

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA  
EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ELECTRO SERVICIOS  
DAVILA SAC. EN EL DISTRITO DE TARAPOTO. AÑO 2015**

**PARA OPTAR POR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORAS**

Bach. Mayte Tatiana Rengifo Pezo

Bach. Rina Anne Ramírez López

**ASESORA**

Dra. Rossana H. Hidalgo Pozzi

**TARAPOTO - PERÚ**

**2017**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ELECTRO SERVICIOS DAVILA SAC. EN EL  
DISTRITO DE TARAPOTO. AÑO 2015**

**PARA OPTAR POR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORAS**

Bach. Mayte Tatiana Rengifo Pezo

Bach. Rina Anne Ramírez López

**ASESORA**

Dra. Rossana H. Hidalgo Pozzi

**TARAPOTO - PERÚ**

**2017**

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ELECTRO SERVICIOS DAVILA SAC. EN EL  
DISTRITO DE TARAPOTO. AÑO 2015

PARA OPTAR POR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR LAS BACHILLERES:

Bach. Mayte Tatiana Rengifo Pezo


Bach. Rina Anne Ramírez López

Sustentado y Aprobado el día 02 de junio del 2017, por los siguientes jurados:

  
.....  
CPCC, MSc. Victor A. Pretell Paredes  
PRESIDENTE

  
.....  
CPCC, Ausver Saavedra Vela  
SECRETARIO

  
.....  
Econ. Sonia E. Salazar Vega  
MIEMBRO

  
.....  
CPCC Dra. Rossana H. Hidalgo Pozzi  
ASESORA

**Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis**

**1. Datos del autor:**

Apellidos y nombres: <u>Rengifo Rezo Mayte Tatiana</u>	
Código de alumno : <u>108121</u>	Teléfono: <u>943347216</u>
Correo electrónico : <u>mayre03p@gmail.com</u>	DNI: <u>72381187</u>

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

**2. Datos Académicos**

Facultad de: <u>Ciencias Económicas</u>
Escuela Académico Profesional de: <u>Contabilidad</u>

**3. Tipo de trabajo de investigación**

Tesis	<input checked="" type="checkbox"/> (X)	Trabajo de investigación	<input type="checkbox"/> ( )
Trabajo de suficiencia profesional	<input type="checkbox"/> ( )		

**4. Datos del Trabajo de Investigación**

Título : <u>Evaluación del Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Divisa SAC. En el Distrito de Tarapoto; Año 2015</u>
Año de publicación: <u>2017</u>

**5. Tipo de Acceso al documento**

Acceso público *	<input checked="" type="checkbox"/> (X)	Embargo	<input type="checkbox"/> ( )
Acceso restringido **	<input type="checkbox"/> ( )		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:


**6. Originalidad del archivo digital.**

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

## 7. Otorgamiento de una licencia **CREATIVE COMMONS**

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".

  
Firma del Autor

## 8. Para ser llenado por la Biblioteca central o especializada

Fecha de recepción del documento por el Sistema de Bibliotecas:



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN TARAPOTO  
UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL



Prof. Alvaro José Benítez Chávez  
JEFE DE LA UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL

Firma de Unidad de Biblioteca

**\*Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

**\*\* Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.



**Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis**

**1. Datos del autor:**

Apellidos y nombres:	Ramírez López Rina Anne		
Código de alumno :	108118	Teléfono:	950632581
Correo electrónico :	anne_292@hotmail.com		DNI: 72753901

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

**2. Datos Académicos**

Facultad de:	Ciencias Económicas
Escuela Académico Profesional de:	Contabilidad

**3. Tipo de trabajo de investigación**

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	( )
Trabajo de suficiencia profesional	( )		

**4. Datos del Trabajo de investigación**

Título :	Evaluación del Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC. en el Distrito de Tarapoto. Año 2015
Año de publicación:	2017

**5. Tipo de Acceso al documento**

Acceso público *	(X)	Embargo	( )
Acceso restringido **	( )		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:


**6. Originalidad del archivo digital.**

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

## 7. Otorgamiento de una licencia **CREATIVE COMMONS**

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



Firma del Autor

## 8. Para ser llenado por la Biblioteca central o especializada

Fecha de recepción del documento por el Sistema de Bibliotecas:

03 / 11 / 2017



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN TARAPOTO  
UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL

  
Prof. Alicia González Chávez  
JEFE DE LA UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL

Firma de Unidad de Biblioteca

\***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

\*\* **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

## DEDICATORIA

A mi Madre, mi Familia y amistades que hicieron lo posible de alguna u otra manera, apoyándome incondicionalmente en todo momento, con el único fin de culminar satisfactoriamente mi formación profesional de la Contabilidad.

**Mayte Tatiana Rengifo Pezo**

Este triunfo está dedicado especialmente a mi hijo Thiago, a mi esposo Gerald y mis padres, Rina y Ulises, por haberme brindado su apoyo, orientación, cariño y así permitirme alcanzar el sueño más importante y anhelado de mi vida.

**Rina Anne Ramírez López**



## **AGRADECIMIENTO**

A la Dra. Rossana H. Hidalgo Pozzi por su asesoría constante en el desarrollo de la presente investigación

A nuestros maestros, que nos compartieron sus conocimientos para convertimos excelentes profesionales, por su tiempo, dedicación y por su pasión por la actividad docente.

Al Gerente General de la Empresa Electro Servicios Dávila S.A.C; señor Reynaldo Dávila Pinedo, por brindarnos la oportunidad y autorizarnos visualizar la información para poder realizar nuestra tesis.

A todas las personas que laboran en la Empresa Electro Servicios Dávila S.A.C, por su colaboración durante el proceso de recojo de información al interior de dicha empresa.

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Dando cumplimiento a las normas del Reglamento de Grados y títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, se presenta la tesis denominada: **“Evaluación del Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, en el distrito de Tarapoto. Año 2015”**, cuyo contenido constituye el Informe de Tesis de Investigación realizada, con el propósito de optar el Título Profesional de Contador Público.

Señores miembros del jurado se espera que el presente trabajo de investigación sea evaluado y merezca su aprobación.

Atentamente.

Las Autoras.

## ÍNDICE

A. Portada.....	i
B. Página de firmas .....	iii
C. Dedicatoria.....	iv
D. Agradecimiento.....	v
E. Presentación.....	vi
F. Índice .....	vii
G. Índice de Cuadros .....	viii
H. Resumen.....	ix
I. Abstract.....	x
<b>CAPITULO I: INTRODUCCION</b>	
1.1. Formulación del Problema.....	1
1.2. Justificación del estudio.....	3
1.3. Objetivos de la investigación.....	4
1.4. Limitaciones de la investigación.....	4
1.5. Hipótesis.....	5
<b>CAPITULO II: MARCO TEORICO</b>	
2.1. Antecedentes del estudio del problema.....	8
2.2. Bases teóricas.....	15
2.3. Definición de términos básicos.....	44
<b>CAPITULO III: METODOLOGÍA</b>	
3.1. Tipo de investigación.....	47
3.2. Nivel de investigación.....	47
3.3. Población, muestra y unidad de análisis.....	47
3.4. Tipo de diseño de investigación.....	48
3.5. Métodos de investigación.....	49
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	49
3.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	49
<b>CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>	
4.1. Resultados descriptivos.....	50
4.2. Resultados explicativos.....	55
4.3. Discusión de resultados.....	59
<b>CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
5.1 Conclusiones.....	67
5.2 Recomendaciones.....	68
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	69
ANEXOS.....	73

**INDICE DE CUADROS**

Cuadro N° 01	Operacionalización de las variables	6
Cuadro N° 02	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	49
Cuadro N° 03	Sistema de Planificación del Control de Inventarios	50
Cuadro N° 04	Gestión de Procesos en Almacén.	50
Cuadro N° 05	Gestión de Almacenamiento.	51
Cuadro N° 06	Evaluación del Control de Inventarios	51
Cuadro N° 07	Estado de Resultados Integrales	52
Cuadro N° 08	Estado de Situación Financiera	53
Cuadro N° 09	Ratios de Liquidez	54
Cuadro N° 10	Ratio de Apalancamiento Financiero	54
Cuadro N° 11	Ratio de Rentabilidad	55

## RESUMEN

La presente investigación se basó en determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Electro Servicios Dávila S.A.C. en el distrito de Tarapoto año 2015, dedicada a la venta y servicios de materiales eléctricos teniendo como objetivo, evaluar el control de inventarios y establecer su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila S.A.C. Año 2015.

Para el desarrollo de este trabajo, se ha aplicado el método inductivo y de tipo aplicada, ya que, al conocer la situación de la empresa, podremos analizar y determinar la incidencia del inventario en la rentabilidad de la empresa

Luego de aplicado los instrumentos de la investigación se concluye que la gestión del control de inventarios en la Empresa Electro Servicios Dávila presenta deficiencias para todos los elementos evaluados, mostrando una relación directa con la rentabilidad expresada en los Estados Financieros, año 2015; donde las Mercaderías representan el 81.9% del Activo Corriente el 40.48% del Activo Total; y el ratio de Rotación de Inventarios muestra un valor de 1.49; donde la Rentabilidad Empresarial para la Liquidez muestra valores que le permiten cumplir satisfactoriamente sus obligaciones a corto plazo; el Apalancamiento financiero con valores que permiten cubrir sus actividades sin necesidad de financiamiento externo y Rentabilidad sobre Activos, Patrimonio y Ventas muestra valores de poca productividad.

**Palabras clave:** Control de Inventarios, Rentabilidad



## ABSTRACT

The present investigation was based on determining the impact of control of inventory control on the profitability of the company Electro Servicios Dávila S.A.C. In the district of Tarapoto year 2015, dedicated to the sale and services of electrical materials having as

For the development of this work, the inductive and applied method has been applied, since when knowing the situation of the company, we will be able to analyze and determine the incidence of the inventory in the profitability of the company

After applying the research instruments, it is concluded that the management of inventory control in the Electro Services Company Dávila presents deficiencies for all the elements evaluated, showing a direct relation with the profitability expressed in the Financial Statements, in 2015; Where the Merchandise represents 81.9% of the Current Assets 40.48% of the Total Assets; And the Inventory Turnover ratio shows a value of 1.49; Where the Business Performance for Liquidity shows values that enable it to satisfactorily fulfill its short-term obligations; The financial leverage with values that allow to cover its activities without need of external financing and Profitability on Assets, Patrimony and Sales shows values of low productivity.

**Keywords:** Inventory Control, Profitability

## **CAPITULO I: INTRODUCCION**

### **1.1 . Formulación del problema**

Las empresas son agentes económicos que satisfacen las necesidades de bienes y servicios de los demandantes, permitiendo esta a su vez la dinamización de la economía en el mundo. Para ello hacen uso de recursos físicos y materiales, financieros, humanos, mercadológicos y administrativos las cuales son imprescindibles para el logro de los objetivos y por consiguiente el desarrollo de la misma.

En todas las empresas la administración de los recursos es fundamentales para su progreso, para ello el manejo del inventario existente, es fundamental ya que este es el que mide en gran parte el nivel de solvencia y asegura un margen de seguridad razonable para las expectativas de los gerentes y administradores.

A nivel nacional la mayoría de las empresas manejan el inventario, que se lleva a cabo gracias a un sistema de control interno encargado de conocer las estrategias de la competencia estableciendo políticas, normas y procedimientos, buscando innovar el mercado competitivo con la finalidad de aumentar los ingresos y poder garantizar el cumplimiento con los proveedores.

Por lo general el inventario se contempla como el conjunto de artículos que están disponibles para la venta. Sin embargo, los inventarios pueden incluir también activos no físicos como el dinero en efectivo, las cuentas por cobrar y el personal. La gestión de los inventarios constituye una de las herramientas imprescindibles para conducir a cualquier entidad hacia el éxito de su gestión.

La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan recursos, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. La importancia de la rentabilidad es fundamental para el desarrollo porque nos da una medida de la necesidad de las cosas. En un mundo con recursos escasos, la rentabilidad es la medida que permite decidir entre varias opciones.

El presente trabajo de investigación se desarrollará en la empresa Electro Servicios Dávila SAC, creada el 2003, teniendo como propietaria al Sr. Reynaldo Dávila Pinedo, con RUC N° 20531412932, Se encuentra ubicada en el Jr. Augusto B. Leguía N° 1130 distrito de Tarapoto, provincia y región de san Martín. Siendo el titular – gerente Sr. Reynaldo Dávila Pinedo. La misma que cuenta con 10<sup>o</sup> personas a cargo distribuido en áreas como Gerente General, Asistente y más de 40 Trabajadores Técnicos en Electricidad.

Giro Principal: Electro Servicios Dávila SAC., es una empresa dedicada a la venta de materiales eléctricos y servicio de montaje de redes, instalaciones domiciliarias, fabricación de tableros industriales y todo lo relacionados con la Rama de la Electricidad y/o que tenga relación con ella.

## **MISION**

Somos una empresa especializada en la comercialización, instalación y Reparación de aparatos y equipos eléctricos, cumpliendo con las demandas de calidad, alcance, tiempo y costos; adaptándonos a los planes y enfoques diversos de las necesidades inquietudes y expectativas de nuestros clientes. Trabajando en un entorno que motiva y desarrolla a nuestro personal. Respetando el medio ambiente en que nos desarrollamos, generamos utilidades para mantener la solidez financiera e impulsar el crecimiento y retribuir adecuadamente a nuestros accionistas.

## **VISION**

Ser reconocidos en el 2015, como la mejor empresa de comercialización, instalación y reparación de aparatos y equipos eléctricos en el mercado local y nacional. En base a nuestro factor humano, políticas de calidad, seguridad y medio ambiente, cumpliendo a cabalidad y puntualidad todos nuestros compromisos.

Esta empresa se encuentra en el mercado desde hace más de 09 años y hasta la fecha no se observan índices de crecimiento o incursión en otras actividades anexas al rubro principal, generando un estancamiento por parte de las mismas. Los problemas que actualmente enfrenta la empresa son: un inadecuado manejo del control y administración de inventarios, mala organización de los productos ingresados al almacén, entre otros.

Es por ello que, en el presente trabajo de investigación, se evaluara si el control de inventario de la empresa Electro Servicios Dávila SAC, incide en la rentabilidad (ROA y ROE) de la misma.

Es de suma importancia para la empresa conocer si sus actividades han sido adecuadas y han ayudado al cumplimiento de los objetivos de la empresa que es de generar utilidad, esto conlleva a la empresa a evaluar el manejo del control y administración de los inventarios existentes en la empresa.

Un inventario insuficiente o la mala administración del mismo es una causa importante del fracaso de los negocios, por lo que se mostrará los puntos clave en el manejo del control de inventarios, porque es éste el que mide en gran parte el nivel de solvencia y

asegura un margen de seguridad razonable para las expectativas de los gerentes y administradores.

### **1.1.1 Problema Principal**

¿Cuál es la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Electro Servicios Dávila SAC, en el distrito de Tarapoto, año 2015?

### **1.1.2. Problemas Secundarios**

- ¿Cuáles son los procesos logísticos que inciden en el control de inventarios de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, año 2015?
- ¿Cuál es la Rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, año 2015?

## **1.2. Justificación Del Estudio**

La investigación se sustentará a través del método científico y cualitativo que se aplicarán; además las técnicas que se harán uso en ella para la recopilación de información como son: encuestas, análisis documental, etc. Los mismos que se analizarán respectivamente, para contrastarse con la hipótesis establecida. Asimismo, se pretende resolver un problema, descrito con anterioridad, encontrado en el lugar de estudio y desarrollar un análisis objetivo del mismo, con el fin de subsanar o mejorar los procesos existentes.

Para así cumplir a la política de nuestra Universidad Nacional de San Martín, que todo estudiante que curse los últimos ciclos de la Facultad de Ciencias Económicas, siendo éste el caso; es de importancia que la Escuela Académico Profesional de Contabilidad lleve este curso para su formación y desarrollo profesional, personal y sirva de base para obtener posteriormente el título profesional que como estudiantes deseamos alcanzar.

Se justifica desarrollar el presente trabajo de investigación por la importancia que engloba en el ámbito empresarial, académico y social, estando íntimamente relacionada con la toma de decisiones, permitirá entender la importancia de contar con información detallada y la relación existente entre la gestión del Control de inventario y la rentabilidad de la empresa Electro Servicios Dávila SAC. Año 2015.

### **1.3. Objetivos De La Investigación**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC. Año 2015.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Conocer los procesos logísticos que inciden en el control de inventarios de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC. Año 2015
- Conocer la Rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC. Año 2015

### **1.4 Limitaciones**

#### **1.4.1 Limitación del tiempo.**

La presente investigación se limita únicamente al periodo 2015, por tanto, los datos que se presentan corresponden únicamente a este periodo.

#### **1.4.2 Limitación por cobertura.**

Se limita a la empresa Electro Servicios Dávila SAC, de la ciudad de Tarapoto.

#### **1.4.3 Limitación por recursos.**

El presupuesto se limita a la capacidad y disponibilidad de recursos financieros básicos y recursos tecnológicos por el investigador, para la realización del presente estudio de investigación; por tanto, se circunscribe sólo a una empresa en particular y no al universo de empresas del rubro presentes en la ciudad de Tarapoto o la región.

#### **1.4.4 Limitaciones de acceso a información**

Sólo se tuvo acceso a información en horario de oficinas, o cuando disponían de tiempo los responsables del control de administración de tributos de la empresa; por tanto, los datos corresponden sólo a la totalidad de la información que pudo ser recopilada durante nuestra permanencia en las oficinas de la empresa en estudio.



## **1.5 . Hipótesis y variables**

### **1.5.1 Hipótesis General.**

El control de inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, año 2015

### **1.5.2. Hipótesis Específicas**

- Los procesos logísticos inciden significativamente en el control de inventarios de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, año 2015
- La Rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, es positiva en año 2015

### **1.5.3. Variables**

#### **Variable Independiente**

Control de inventarios

#### **Variable Dependiente**

Rentabilidad

#### 1.5.4. Operacionalización de las Variables

**Cuadro N° 01**  
**Operacionalización de las Variables**

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control de Inventarios	Constituyen todos los procesos tendientes a sustentar el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los bienes de la empresa, asegurando su disponibilidad.	Cuantificación numérica del valor de los bienes que cuenta la empresa, utilizando los procesos contables adecuados.	Planificación del Control de Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Planes de Control de Inventarios</li> <li>▪ Retroalimentación de Planes</li> <li>▪ Procesos para implementación de Planes de Control de Inventarios</li> </ul>
			Gestión de Procesos de Almacén	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Procesos para la gestión del almacén</li> <li>▪ Procesos para la gestión de los inventarios</li> </ul>
			Gestión de Almacenamiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Formas de almacenamiento</li> <li>▪ Informes y reportes de almacén</li> </ul>
			Evaluación de Control de Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Monitoreo de Control de Inventarios</li> <li>▪ Reportes de Control de Inventarios</li> <li>▪ Retroalimentación de Control de Inventarios</li> </ul>

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Rentabilidad	Capacidad de una empresa para generar un resultado y que se expresa en los Estados Financieros	Cuantificación de los beneficios obtenidos producto de la inversión efectuada por la empresa, que se encuentra reflejada en los Estados Financieros	Rentabilidad Económica	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ratio de Rentabilidad del Activo</li> <li>▪ Ratio de Rentabilidad del Patrimonio</li> <li>▪ Ratio de Rentabilidad Neta sobre Ventas</li> </ul>
			Rentabilidad Financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ratio de Liquidez corriente</li> <li>▪ Ratio de Liquidez Severa o Prueba Acida</li> <li>▪ Ratio de Liquidez Absoluta</li> <li>▪ Ratio de endeudamiento a corto plazo</li> <li>▪ Ratio de endeudamiento a largo plazo</li> <li>▪ Ratio de endeudamiento total</li> <li>▪ Ratio de Endeudamiento del activo</li> </ul>

#### 1.5.5. Escala de Medición

La variable Control de Inventarios se mide bajo la escala de Likert (Siempre, Algunas veces, Nunca) y la variable Rentabilidad bajo la escala ordinal, el mismo que está expresado en ratios en función de cada indicador evaluado.

## **CAPITULO II: MARCO TEORICO**

### **2.1. Antecedentes del estudio del problema**

#### **2.1.1. Antecedentes de la investigación**

Desde el punto de vista académico se han realizado investigaciones que guardan similitud con la presente investigación; por cuanto presentamos la revisión de los trabajos más destacados en estas áreas; donde algunos de ellos han sido presentados como trabajos de investigación o temas de estudio que a continuación presentamos:

##### **A Nivel Internacional**

Namicela, D y Quituisaca, D. (2012), en su investigación denominada “Diseño y Elaboración de una Guía para la Gestión del Control de inventario para las Cooperativas de Ahorro y Crédito no Sujetas al Control de la Superintendencia de Bancos y Seguros de la Ciudad de Loja” por la Universidad Nacional de Loja, Área Jurídica Social y Administrativa Carrera de Contabilidad y Auditoría, en sus conclusiones detalla:

- Las Cooperativas de Ahorro y Crédito no sujetas al control de la superintendencia de bancos y seguros de la ciudad de Loja no cuentan con una guía para la Gestión del Capital de Trabajo, lo que ha generado reducción de la rentabilidad y crecimiento económico de las instituciones.
- Falta de manejo adecuado del Capital de Trabajo, ha ocasionado la disminución de sus inversiones del efectivo, sus equivalentes y cartera de crédito. Carencia de conocimiento en lo referente al endeudamiento corto y largo plazo, ha provocado que su financiamiento no sea el adecuado para obtener el desarrollo financiero de las cooperativas.
- La escasa contribución por parte de las cooperativas de ahorro y crédito al brindar información confidencial, ha ocasionado el incumplimiento de uno de los objetivos planteados en el presente trabajo de tesis.

Selva, A. y Espinosa, D. (2012) en su trabajo de investigación titulado: “La Gestión del Control de inventario como proceso de la Gestión Financiera Operativa” manifiesta en sus conclusiones que:

- La Gestión Financiera Operativa, es capaz de realizar la adecuada gestión del efectivo disponible, establecer los términos de crédito a conceder a los clientes que constituyan un estímulo y ello beneficie las ventas, definir adecuadamente el financiamiento corriente que minimice los costos y el manejo de los inventarios que reduzcan los costos asociados con estos y contribuya y facilite la toma de decisiones para lograr, de este modo, estabilidad o mejora en el tratamiento de los términos relacionados con el binomio rentabilidad y riesgo.
- La gestión integra las funciones de planeación, organización, ejecución y control, retroalimentándose de esta última las anteriores para lograr los objetivos propuestos.
- Las funciones planeación, organización y control, se desarrollan de lo estratégico a lo operativo, mientras que la ejecución, de lo operativo a lo estratégico.
- La Gestión por procesos, es la forma de gestionar toda la organización basándose en los procesos que se llevan a cabo en la misma, cuyo resultado final es satisfacer los requerimientos del cliente.
- La Gestión del Capital de Trabajo constituye un proceso de la Gestión Financiera Operativa, cuya entrada es la planeación, ejecución y control del manejo adecuado de los niveles y calidad de sus componentes (activos circulantes), para conseguir un resultado: minimizar el riesgo y maximizar la rentabilidad en la empresa, de tal manera, que satisfaga las expectativas del cliente.

Serrano, S. (2014), en su tesis “Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventarios para la Empresa FEMARPE CIA Ltda.” por la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, en sus conclusiones detalla:

- La Empresa FEMARPE, no cuenta con un inventario físico verídico, no con una base de datos del inventario, por lo que los empleados al momento de requerirla no cuentan con la información necesaria
- No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería, no realizándose la contatación física periódica de la mercadería de tal forma que en varias ocasiones se ha presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias.
- Con el sistema de Clasificación ABC propuesto para el control de inventario se facilitará la reducción de las existencias en lo posible, de tal manera que éstas tengan un mejor flujo y evitar gastos a la empresa en costos de almacenamiento. La clasificación ABC también evita los gastos ocasionados por el levantamiento anual del inventario que se realiza en la empresa, permitiendo un mayor control parcial de los mismos



- Con la propuesta de administración de inventarios se podrá tener un control más amplio de las mercaderías. Los formatos propuestos tienen un diseño de fácil lectura y entendimiento.

García, J. (2013) en su tesis “Implementación de Control de Inventario para mejorar la Rentabilidad Financiera en el Almacén de Pinturas Mendieta, periodo 2013”, por la Universidad Estatal de Milagro – Ecuador; en sus conclusiones detalla:

- Falta de un control de inventarios, no se registran los ingresos y egresos de mercadería que posee el almacén.
- No cuenta con un personal capacitado, para llevar una bodega bien organizada y dar un buen servicio a sus clientes.
- Está perdiendo mucha mercadería debido a su desorden, tales como pintura caducada, maltratada, desfalcos, mal inventariados, esto origina que su rentabilidad baje.
- No existen políticas y procedimientos que ayuden a mejorar la merma de productos, por cuanto no existen en el almacén.
- Los productos no están organizados por colores, marcas en las perchas y bodega.
- El registro facturación de ventas se realiza manualmente lo que ocasiona pérdida de tiempo y malestar a los clientes.
- No se cuenta con registro contables reales.

## **A Nivel Nacional**

Paima, B. y Villalobos, M. (2013) en su tesis “Influencia del Sistema de Control de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo”, por la Universidad Privada Antenor Orrego, en sus conclusiones detalla:

- Los procedimientos utilizados para diagnosticar el sistema de inventarios en la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., son los mismos que estuvieron dentro del marco normativo para el control de los inventarios, lográndose identificar los puntos críticos de la unidad económica en estudio, para luego proponer mejoras en el sistema de control interno operativo, si fuese necesario, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas de la empresa.
- Al realizar el análisis de la gestión de los inventarios en el área de compras de la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., se tuvo en consideración los procedimientos empleados por los encargados del control y

gestión de las compras en dicha área; considerando las condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios que se haga al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos económicos disponibles, siendo esta una política que contribuye a la rentabilidad de la empresa

- Al proponer mejoraras en el sistema de control de inventarios de la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., se optó por proponer políticas que dinamicen la información administrativa y económica-financiera en forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, y así cumplir con los objetivos de la empresa; sobre garantizando un stock de productos acorde con los niveles de ventas de la empresa.

Gómez, W. y Díaz, C. (2013) en su tesis “La Gestión de los Inventarios como soporte en la Rentabilidad de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huara”. Por la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión de Huacho, en sus conclusiones detalla:

- La gestión de inventarios influye en la rentabilidad de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura, pues el sobre stock en algunos casos no permite contar con liquidez; y en otros la no disponibilidad de un producto afecta las ventas.
- La ausencia de controles en la gestión de inventarios, influye en la rentabilidad de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura; pues esto conlleva a pérdidas, deterioro o robo de los productos.
- La adecuada planificación en la gestión de inventarios influye en la rentabilidad de las empresas comerciales en la provincia de Huaura; no contando con información de procesos, épocas de mayores ventas, entre otros.
- La participación del Contador Público en la gestión de inventarios influye en la rentabilidad de las empresas comerciales de la Provincia de Huaura.

Albújar, M. y Huamán, S. (2014) en su tesis “Estrategias de Control de Inventarios para optimizar la Producción y Rentabilidad de la Empresa Agro Macathon SAC” (2014) por la Universidad Autónoma del Perú, en sus conclusiones detalla:

- La empresa Agro Macathon SAC. no cuenta con un control adecuado para sus inventarios, siendo el control poco minucioso. La empresa no efectúa el control de sus inventarios a través de un Kardex o tarjeta de control visible Bincard que le permita conocer en tiempo real el número exacto de los insumos que mantiene para la alimentación de las vacas.

- Debido a que la empresa cuenta con un gran número de vacas, es complicado definir el costeo de la alimentación del ganado, ya que no pueden saber cuánto es la cantidad exacta que requiere el ganado según las diversas categorías que existen en el establo y de acuerdo a ello preparar su alimentación necesaria.
- Entre los puntos críticos que existen en la empresa tenemos que no cuentan con datos precisos en la preparación de los alimentos, ya que no existe un control de los insumos utilizados ni cuentan con parámetros establecidos sobre las cantidades requeridas siendo su empleo arbitrario.
- Ya que no se cuenta con información precisa de sus suministros no se tienen información real de la rentabilidad que le genera esta actividad, tampoco se tiene determinado la producción real que generan las vacas ya que no hay un control específico para ello.

Laguna, D. (2010) en su tesis “Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para una empresa comercializadora de productos de Plástico” por la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, en sus conclusiones detalla:

- Por medio del estudio realizado, se logró establecer un enfoque apropiado hacia los problemas que generan no llevar una adecuada gestión de inventarios. Asimismo, a partir del proyecto realizado se lograron establecer propuestas específicas que se enfocan directamente sobre los problemas más relevantes en la empresa. Para la selección de un adecuado sistema de gestión de inventarios se quiere de un estudio profundo sobre las condiciones en las que se desarrolla la empresa.
- Al aplicar un modelo de gestión de inventarios diseñado específicamente para la empresa que en este caso es un modelo de programación lineal. Se puede lograr reducir las pérdidas de ventas que tenían la empresa por no contar con la cantidad de productos necesarios en el almacén. El modelo de gestión de inventarios planteado permite saber cuándo traer de cada uno de los artículos pero además, se logra optimizar la capacidad del contenedor. Así, se puede traer más cantidad de productos en el mismo espacio.
- Si bien el modelo y el control de inventario propuestos demandarán una inversión, a su vez generará beneficios por ahorro en costos. Asimismo, lo importante es lograr que el personal de la empresa se sienta comprometido y participe de manera voluntaria con cualquier tipo de mejora. Además, esto ayudará a brindar una mejor atención a los clientes. La exactitud de los inventarios en una empresa es algo también primordial, debido a que el flujo continuo de los artículos ya sea por recibo, despacho, rechazos devoluciones u otros procedimientos aumenta el

riesgo de que se presente la diferencia de inventario. Por lo que, con la ayuda del conteo cíclico se puede llegar a tener un registro confiable de las cantidades.

### **A nivel Local**

Arévalo, P. y Mori, N. (2014) en su tesis “Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Supermercados La Inmaculada SAC – Periodo 2014”, por la Universidad Nacional de San Martín, en sus conclusiones detalla:

- Se ha logrado contrastar y verificar la hipótesis planteada, concluyendo que el buen control de inventarios incide favorablemente en la rentabilidad y mejora los niveles de existencia de mercadería disponible para la venta de la empresa Supermercados La Inmaculada SAC
- Se determina que la aplicación de un adecuado control de inventarios ayuda mantener un stock considerable con un nivel de rotación favorable, contribuyendo con ello a la plena satisfacción de los clientes y permitiendo obtener mayor rentabilidad para la empresa
- Del análisis a los Estados Financieros que se efectuó con relación a los periodos de campaña u otros factores como días festivos, se pudo constatar que los índices de rentabilidad varían en forma razonable en los meses de mayo y junio en el año 2014, lo que indica que se está administrando adecuadamente la adquisición de productos-

Gonzales, L (2014) en su tesis “Evaluación del Control de Inventario de Insumos médicos quirúrgicos y su relación con la Rentabilidad de la Clínica Nor Oriente EIRL de la ciudad de Tarapoto, en el periodo 201 -2013, por la Universidad César Vallejo – Tarapoto, en sus conclusiones detalla:

- Las acciones de control de inventarios evaluados en la Clínica Nor Oriente EIRL, son inadecuados y deficientes, ya que la gerencia no muestra preocupación por el manejo de insumos quirúrgicos además de no coordinar con el encargado de logística para constatar el uso correcto de las existencias, el encargado de almacén considera que no registra y documenta estrategias de forma clara y que no existe una buena administración que evite la aparición de riesgos, las salidas de almacén no son controlados periódicamente por la gerencia, así mismo considera que la gerencia no es quien autoriza las salidas de los materiales o insumos de almacén, el ingreso y salida de las existencias no es comparado con la de periodos anteriores para evaluar el nivel de consumo periódico de la clínica, también considera que la persona que necesite hacer uso de algún material, no

puede entrar y extraer lo que necesite, puesto que tiene que pedir autorización previa.

- La rentabilidad de la Clínica Nor Oriente EIRL está en decrecimiento con respecto al año 2012, donde los indicadores muestran dicha tendencia
- Existe relación con respecto a los resultados obtenidos, se puede observar que el mal manejo del control de inventarios está influyendo en la rentabilidad de la empresa Clínica Nor Oriente EIRL, puesto que los ratios durante los periodos 2012 y 2013 muestran un decrecimiento, donde el margen de utilidad bruta en año 2012 fue de 25% comparado con el año 2013. Así se afirma que en el año 2013 el índice de rendimiento sobre los activos disminuyó a 10%. Con respecto al índice de retorno sobre el patrimonio en los dos años analizados mostró un 17% y 16% respectivamente, es decir que el patrimonio ha generado dichos porcentajes de utilidades.

Regalado, M. (2014) en su tesis “Evaluación del Control de Inventario de Productos terminados y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Molino León Rojo EIRL”, por la Universidad César Vallejo – Tarapoto, en sus conclusiones detalla:

- La recepción de productos terminados en el almacén es deficiente en 56.25%, las principales deficiencias son control de calidad y la falta de una zona de recepción y despacho.
- El almacenaje del producto terminado es deficiente en un 45%, las principales deficiencias son los registros de control e internamiento.
- El mantenimiento del producto terminado es deficiente en un 45.83%, las principales deficiencias son características funcionales, limpieza y mantenimiento permanente,
- La distribución de producto terminado es deficiente en un 50%, las principales deficiencias son seguridad y vigilancia
- La verificación del inventario de producto terminado es deficiente en un 62.5%, las principales deficiencias son la seguridad de saldos y la falta de constatación de la existencia.
- La reposición del stock de producto terminado es deficiente en un 70.83%, las principales deficiencias son el nivel mínimo y máximo del stock y la falta de continuidad y reposición.
- El registro y control de existencia del producto terminado es deficiente en un 75%, las principales deficiencias son no contar con kardex y reportes de mantenimiento.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control de Inventarios**

#### **2.2.1.1. Control**

Control según Robins, S. (1996), puede definirse como el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa.

Por su parte Stoner, J. (1996), lo define de la siguiente manera: El control es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas.

El control, entonces, es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. La función de control se relaciona con la función de planificación, porque el control busca que el desempeño se ajuste a los planes. El proceso administrativo, desde el punto de vista tradicional, es un proceso circular que se retroalimenta. Es por esto que, en la gestión, el control permite tomar medidas correctivas. (Rivera, J; 2012, p. 12)

#### **2.2.1.2. Inventarios**

Ballou, R (2004), señala que los inventarios o stocks, son la cantidad de bienes o activos que una empresa mantiene en existencias en un momento determinado, el cual pertenece al patrimonio productivo de la empresa. El inventario es el almacenamiento de bienes y productos, que tiene por objeto facilitar la producción o satisfacer la demanda de los clientes, por lo general, los inventarios incluyen materia prima, productos en proceso, productos terminados, suministros.

Arbones, E (2005), indica que los inventarios son el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comercializar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado. Deben aparecer en el grupo activos circulantes.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance general, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

Gutiérrez, A. (2006), determina que inventario se refiere a las existencias de un artículo o determinado recurso que está almacenado y que espera ser usado por la organización. Un sistema de inventario es el conjunto de políticas y controles que supervisa los niveles de inventario y determina cuales son los niveles que deben mantenerse, cuando hay que reabastecer el inventario y de qué tamaño deben ser los pedidos. El inventario es la comprobación de los productos existentes en el almacén, en cantidad y valor en determinado momento. Con el que se consigue (i) Conocer la situación exacta de los productos (en cantidad y estado de conservación; (ii) Controlar, confrontar y definir la situación física y la contable.

### **Tipos de Inventarios**

Ballou, Ronald (2004), consiste en clasificar cada una de ellos según la forma en que fue creado, existen cuatro tipos de inventarios:

- **Inventario del ciclo:** Frecuencia con que deben hacerse pedidos y la cantidad de los mismos recibe el nombre de tamaño de lote.
- **Inventario de seguridad:** Es una protección contra la incertidumbre de la demanda, el tiempo de entrega y del suministro, son convenientes cuando los proveedores no entregan la cantidad deseada, en la fecha convenida y con una calidad aceptable, cuando el pedido de reabastecimiento llega antes de tiempo.
- **Inventario de previsión:** se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura perfectamente definida. Se diferencia con los de seguridad, en que los de previsión se tiene a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y, por lo tanto, involucra un menos riesgo.
- **Inventario de transito:** Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe de moverse de un lugar a otro. Mientras el inventario se encuentra en camino, no puede

tener una función útil para las plantas o los clientes, existe exclusivamente por el tiempo de transporte.

Cuando se mantiene durante un tiempo, parte del inventario se deteriora, llega a caducar, se pierde o es robado. Dicho inventario se refiere como existencia obsoleta, inventario muerto o perdido.

Gutiérrez, Arturo (2006), por su parte clasifica los inventarios según la forma en:

- **Inventario De Materia Prima:** Representan la existencia de aquellos artículos que, sometidos a un proceso de fabricación, al final se convertirá en un proceso terminado.
- **Inventario de productos en Proceso (materia semi-elaborada):** Incluye a todos aquellos productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción, aún no ha sido elaborados totalmente; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso. Este inventario protege contra la variabilidad en el proceso de producción.
- **Inventario en Productos Terminados:** Se refiere a todos los productos terminados, incluyendo a los almacenados destinados la venta. Este inventario protege contra la variabilidad de la demanda del cliente.
- **Inventario de Oficina:** Son aquellos que representan a los artículos consumibles de oficina que están almacenados para su próxima utilización.
- **Inventario de Mantenimiento y Operación:** Representan a todos aquellos artículos y/o materiales que son utilizados como repuestos para el mantenimiento de maquinaria y equipos, que están almacenados para ser utilizados siempre y cuando se necesiten.

Según su función los inventarios, según Gutiérrez, Arturo (2006), se clasifican en:

- **Inventario de Seguridad:** Son aquellos que existen como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de productos. Se generan para amortiguar variaciones de la demanda del producto. Los inventarios de seguridad concernientes a materias primas, protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores debido a factores como el tiempo de espera, huelgas, vacaciones o unidades que al ser de mala calidad no podrán ser aceptadas. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas de la demanda.



- **Inventario de Desacoplamiento:** Es aquel que se refiere dentro de los procesos u operaciones adyacentes cuyas tareas de producción no pueden ser sincronizadas, esto permite que cada proceso funcione como se planea. Se mantienen para independizar unas operaciones de otras o evitar esperas los procesos de producción.
- **Inventario de Transito:** Se refiere a los productos que están en tránsito entre proveedor y empresa, empresa y cliente o entre dos procesos consecutivos. Estos materiales son artículos que se han pedido, pero no se han recibido todavía. Existen porque el material debe de moverse de un lugar a otro. Existe exclusivamente por el tiempo de transporte.
- **Inventario Cíclico:** Se generan al producir en lotes y no de manera continua. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes. Estos inventarios facilitan las operaciones en los sistemas clásicos de producción.
- **Inventario de Previsión o Estacional:** Se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura perfectamente definida, además, se diseñan para cumplir la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en demanda.

## **Sistema de Inventarios**

Gutiérrez, A. (2006), menciona que el sistema de inventarios se clasifica de 2 formas: Continuo y periódico, que se detallan de la siguiente manera:

### ▪ **Sistema de Inventario Continuo**

Es un sistema de registro permanente de entradas y salidas de mercancías y materiales. Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa.

En una forma de registrar el movimiento de las mercancías de manera que permita obtenerse las siguientes informaciones; las existencias de mercancía.

Es decir, el inventario final, en todo momento; el costo de las ventas, en cada instante también; la utilidad (o pérdida bruta), luego de cada venta de mercancía.

#### Características

Mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario, mostrando el inventario disponible todo el tiempo.

Los registros continuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente.

El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control porque los registros de inventario están siempre actualizados, el cual el conocimiento de la calidad disponible ayuda a proteger el inventario.

El sistema perpetuo le indicara oportunamente la disponibilidad de dicha mercancía.

Los registros perpetuos alertan al negocio para reorganizar el inventario cuando este se muestra bajo.

Si las compañías preparan los estados financieros mensualmente, los registros de inventarios perpetuos muestran el inventario final existente, no es necesario un conteo físico en este momento; sin embargo, es necesario un conteo físico una vez al año para verificar la exactitud de los registros.

- **Sistema de Inventario Periódico**

En el sistema de inventario periódico el negocio no mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al fin de periodo, el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final. Esta es la cifra de inventario que aparece en el Balance General. Se utiliza también para calcular el costo de las mercancías vendidas.

Características

El sistema periódico es conocido también como sistema físico, porque se apoya en el conteo físico real del inventario.

El sistema periódico es generalmente utilizado para contabilizar los artículos del inventario que tienen un costo unitario bajo.

Para usar el sistema periódico con efectividad, el propietario debe tener la capacidad de controlar el inventario mediante a inspección visual.

Los inventarios son contabilizados normalmente por su costo histórico, como lo requiere el principio del costo. “El costo del inventario es el precio que el negocio paga para adquirir el inventario, no es el precio de venta de las mercancías. “El costo de inventario incluye el precio de factura, menos cualquier descuento de compras, más el impuesto sobre las ventas, los aranceles, los cargos por transporte, el seguro mientras esta en tránsito y todos los otros costos en que se incurre para lograr que las mercancías estén disponibles para la venta.

Los registros continuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. El negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario.

## **Clasificación de los Inventarios**

Gutiérrez, A. (2006), indica que los inventarios se pueden clasificar en físico o contable.

- **Inventario físico**

Consiste en la determinación de las cantidades estoqueadas, a través de la medición y conteo, en determinada época. Esta época en general es cada fin de año, aunque también se puede extender durante todo el año.

El inventario físico es el elemento de control de utilidad básica para la gestión de producción y la gestión financiera. Esta utilidad básica es justamente la de informar, con la mayor precisión posible, la cantidad de material realmente estoqueado.

Para la gestión financiera, el inventario sirve de base para la evaluación de los stocks cuyos valores serán llevados al balance y la demostración de las utilidades o pérdidas.

Para la gestión de producción, el inventario informa sobre las disponibilidades para la producción y sirve de base para la determinación de las cantidades a producir, teniendo en cuenta las ventas planeadas.

El inventario físico es imprescindible al inventario contable periódico. El inventario contable perpetuo precisa también ser periódicamente confirmado a través del inventario físico, porque el saldo contable puede no coincidir con el saldo físico, sea por error en la anotación (o no anotación) o en el cálculo.

- **Inventario contable**

Es aquel hecho por medio de cuentas en la ficha de stock, sumándose las entradas y restándose las salidas. El inventario contable puede ser periódico o permanente:

- ✓ **Inventario contable periódico.** Consiste en registrar solamente las entradas. Periódicamente se determina el saldo a través de un inventario físico del stock y entonces por diferencia se conoce las salidas.

- ✓ **Inventario contable permanente.** Consiste en registrar todas las entradas o salidas del stock, a través de anotaciones en la ficha de stock, y en calcular el saldo existente en stock inmediatamente, después de cada entrada o salida.

## **Control de Inventarios**

Espinoza, O (2013), El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

La filosofía de justo a tiempo, se fundamentan en el concepto de cero inventarios. Cuando se considera hacer inventario, como el proceso de contar los artículos, se está considerando el enfoque netamente contable. Cuando existen niveles altos de inflación, el concepto de cero inventarios pierde validez, pues en este caso lo mejor para protegerse de la inflación es mantener niveles altos de inventario, especialmente de aquellos artículos cuya tasa de inflación es superior a la inflación promedio.

Otro factor negativo en los inventarios es la incertidumbre de la demanda, lo cual dificulta mantener un inventario que pueda satisfacer todos los requerimientos; existiendo condiciones donde no se puede cubrir los faltantes de inventarios, con la misma rapidez con que se agotan, causando costos por faltantes, en otras ocasiones existen productos que se deterioran por existir en exceso.

Queda bajo esta premisa, utilizar los costos opuestos, que no es otra cosa que: Si existe mucho inventario, la empresa pierde; pero también pierde si hay faltantes. Considerando la suma de cada pérdida o ganancia de cada decisión y multiplicada por su probabilidad, se obtiene el valor esperado, llamado también esperanza matemática, que determina la cantidad de inventario que se debe mantener bajo ciertos costos opuestos y ciertas probabilidades de demanda.

Su argumento es que siempre se toma la mejor decisión, en términos de probabilidades. La determinación del punto óptimo de pedido, es válido para un solo producto, y lo más común que en una empresa existan cientos y miles de productos, por lo cual la determinación óptima de un producto no significa necesariamente la optimización de todos los lotes.

Alfaro, J. (2011), indica que el control de inventarios “es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para

enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad”.

Con un adecuado proceso de control interno se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- ✓ Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales

### **Pasos del Control de Inventarios**

El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Es por esto que, para Alfaro, J. (2011), el control sobre los inventarios puede ser resumido en 5 pasos importantes: Ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control gerencial, sistema de información y las actividades de monitoreo.

- **Ambiente de Control**, “Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa”.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Representa el efecto colectivo de varios factores en establecer y lograr la efectividad de procedimientos y políticas específicas. Estos factores son los siguientes:

- **Conducta y actitudes**, que debe caracterizar a la gestión de la entidad, es decir se debe de llevar una gestión transparente, e donde todos los recursos sean manejados de la mejor manera posible.

- **Administración Estratégica**, que constituye la formulación sistemática y correlacionada de los inventarios y existencias para su administración y control efectivo.
  - **Administración de los Inventarios**, son las políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo transparente, eficaz y adecuado.
- **Evaluación del Riesgo**, “El riesgo se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad”. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.
- Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros.
- Con esto se pretende identificar algunas deficiencias que puedan existir a la hora de controlar los inventarios, de manera tal que se pueda reducir el nivel de riesgo de sufrir pérdidas innecesarias de los recursos o de forma monetaria. Consta de los siguientes elementos:
- **Planeamiento de la administración de riesgos**. Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos, a raíz del mal manejo de los inventarios.
  - **Identificación de los Riesgos**. Identificar de manera oportuna los riesgos que suceden en almacén, permite tomar medidas pertinentes al respecto, lo que favorece al manejo y control de las existencias.
  - **Respuesta al riesgo**. La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo - beneficio.
- **Actividades de Control gerencial**, “Se refieren a las acciones que realiza la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas”. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y

procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen una herramienta poderosa a la hora de llevar un control sobre las existencias.

Está conformada por los siguientes elementos:

- **Procedimientos de autorización y aprobación**, tanto el ingreso como las salidas de las existencias de almacén en una empresa, deben de estar autorizadas y aprobadas, para evitar gastar de más.
  - **Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**, se debe limitar al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.
  - **Verificación**, este proceso es sumamente importante debido a que no solo se debe de medir o monitorear los inventarios virtuales o de los libros, sino que también se debe de contrastar con los inventarios físicos, con la finalidad de ver si coinciden o no.
- **Sistema de información**, “Está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad”. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad.

Los elementos que conforman el sistema de información son:

- **Información Relevante y Oportuna**, la información de las existencias debe ser presentada de forma oportuna, debe de estar al día con las existencias.
  - **Revisión de los Sistemas de Información**, los sistemas de información deben ser revisados de manera constante para evitar que información relevante se pierda en algún proceso.
- **Actividades de Monitoreo**, “Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran”.
- Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover su reforzamiento.
- **Monitoreo oportuno de Control Interno**, la implementación de las medidas de control sobre los inventarios, además de sus procesos y

operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia.

- **Reporte de deficiencias,** Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección

Buffa E. y Sarin R. (1995), Proceso logístico que trata la recepción, almacenamiento y distribución de cualquier material dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo, así como el tratamiento e información de los datos generados. Dentro de un sistema logístico, los almacenes deben ser órganos generadores e utilidades. Los inventarios son un aspecto importante y que depende de su mayor precisión para prevenir los requerimientos de consumo, lo cual llevaría a una racional reducción en el gasto (mantenimiento, almacenamiento y distribución).

### **Problemas Frecuentes en el Control de Inventarios**

Según, Buffa E. y Sarin, R. (1995) estos son:

- **Falta de registros:** La gran mayoría de microempresas difícilmente encuentran tiempo para llevar a cabo todas las funciones que en el recaen; los empresarios dedican más su tiempo en cuestiones operativas que en labores de orden estratégicos.

El objetivo de contar con registro de inventarios no es solo hacerlo porque las empresas grandes lo hacen o porque el contador los solicita, es para contar con información suficiente y útil para minimizar nuestros costos de producción, mantener un nivel de inventarios óptimo, comenzar a utilizar tecnología con la consecuente disminución de gastos y aumentar la liquidez.

- **Exceso de inventarios:** Los empresarios por lo general se centran en tener altos niveles de inventarios y así asegurar su venta, lo que tiene como consecuencia fundamental el aumento de mermas y la disminución de la calidad en cuanto a productos perecibles.

En las empresas dedicadas al comercio el exceso de inventarios lleva al descontrol y a una disminución de liquidez, debido a que para tener alto nivel de mercancía en la empresa estos recurren al crédito con sus proveedores, la recuperación del efectivo pues sirve para pagar estas cuentas.



- Insuficiente de inventarios: sin el nivel de inventarios no solo se puede perder la venta sino también al cliente, debido a que al no contar con el producto el cliente puede acudir a la competencia.
- Baja calidad de la materia prima dada su caducidad: En el caso de productos perecibles, pueda que el cliente no sepa cuánto tiempo lleva en refrigeración o en anaqueles, pero sin lugar a duda este se dará cuenta cuando el producto no cumpla con sus expectativas.
- Robo: Al no haber un adecuado control los propios empleados pueden incidir en el robo, ocasionando aumento de costos.
- Desorden: Este provoca graves pérdidas a la empresa, podemos desconocer lo que tenemos en existencias en almacén y comprar demás, en el caso de productos perecibles este pierde su vida útil.

### **Beneficios del Control de Inventarios**

Según, Buffa E. y Sarin, R. (1995) estos son:

- Planeación de compras de la empresa: al tener un control de inventarios, vamos creando información precisa para el aprovisionamiento de productos sin excesos y faltantes.
- Planeación del flujo de efectivo: se conocerá el monto de la compra diaria o semanal, lo que permitirá saber cuánto se invertirá.
- Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen los problemas exitosamente.
- Determina y analiza rápidamente las cosas que pueden originar desviaciones para que no vuelva a presentarse en el futuro.
- Localiza los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establece medidas correctivas.
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa.

### **Función del Control de Inventarios**

Alfaro, J. (2011), menciona que, estas difieren de una organización a otra, entre las funciones más resaltantes se pueden nombrar:

- Proporcionar a la administración información sobre los inventarios.

- Mantener los inventarios a un nivel económico.
- Asignar espacios para almacenar y conservar los diferentes materiales.
- Establecer normativas de custodia para evitar robos, despilfarros o maltratos de omisión.
- Proveer los materiales necesarios a las cantidades deseadas, con la calidad requerida en el momento oportuno con el menor costo.
- Determinar las necesidades probables de materiales.

## **El Proceso de Control de Inventario**

Según Buffa E. y Sarin R. (1995) el proceso de control de inventarios se realiza de la siguiente manera: (i) la Recepción de los materiales, (ii) El Almacenamiento de los materiales, (iii) La Distribución de los materiales.

### ▪ **La Recepción de los Materiales**

Consiste en el conjunto de operaciones que tiene por finalidad el reconocimiento e identificación de los productos que suministra un proveedor al que le hemos efectuado un pedido. La recepción es el proceso de entradas de mercancías, descarga, desembalaje, verificación o chequeo de la misma. Las tareas elementales de recepción consisten en, contar, medir, pesar.

### ▪ **Entrada de Mercancías**

En primer lugar, debe existir una prevención de entradas que informe de las recepciones a realizar en tiempo dado y que contenga, al menos, el horario, artículos, procedencia de cada recepción, es decir, un conocimiento previo de las mercancías que se van a recibir. La entrada de la mercancía es un proceso crítico dentro de las actividades del almacén, puesto que de él depende en gran medida la calidad del producto final, es decir, cualquier error, omisión o retraso en esta fase repercute directamente en los procesos de salida, y en consecuencia, en el nivel de servicio prestado. Conviene distinguir entre las llegadas de mercancías interna de las externas. En el primero de los casos, los requerimientos de recepción son significativamente menores que a mercancías de origen externo.

Como consecuencia de esto se genera un registro de entrada, donde quedará reflejada de mercancía entrante y a rechazada (si la hubiese) así como todas las posibles incidencias, con lo que se garantiza la trazabilidad de esta actividad.

Toda la mercancía que ingresa al almacén; registrando en el libro de recepción los siguientes datos:

- ✓ Guía despacho o Factura del proveedor.
- ✓ Fecha de ingreso.
- ✓ Nombre y detalle de artículos
- ✓ Firmar guía transportista
- ✓ Fecha de vencimiento.

La recepción de efectúa teniendo a la vista los documentos de recibo (Orden de compra o guía de remisión).

Examinar en la presencia de la persona responsable de la entrega por parte del proveedor, los registros, sellos, envolturas, embalajes, etc. A fin de informar sobre cualquier anomalía.

Contar los paquetes, bultos y/o el equipo recepcionado y asegurarse de anotar las discrepancias encontradas en los documentos.

Anotar en la documentación de recibo: nombre de la persona que hace la entrega, nombre de la persona que recibe la mercancía, fecha y hora de recepción.

- **Descarga**

Buffa E. y Sarin R. (1995), detalla que, es la labor de trasladar los bultos en los cuales lleguen los artículos, de los medios en que han sido transportados hasta el lugar en que serán recepcionados. Ella se puede realizar manual o mecánicamente, y para hacerlo es conveniente que el personal que debe recibir los artículos sepa anteaumentemente, cual es la mercadería que llega, como llega, su peso, embalaje, etc. De manera que pueda tomar sus previsiones para efectuar la descarga en el mismo de tiempo posible y con los medios adecuados.

Su principal preocupación debe ser reducir al mínimo los gastos de recepción y evitar pérdidas de tiempo o maltratos de los bultos en la descarga, ya que esta puede dar lugar a deterioro de los materiales.

Para poder realizar la descarga, el encargado de la recepción tendrá que disponer de espacio suficiente para depositar los bultos que llegan, al mismo tiempo que este espacio deberá estar situado de manera tal que los vehículos o medios en que han sido transportados los materiales, puedan acercarse a él lo más posible, evitando así largos recorridos que demoran la tarea. Contará también con personal experto en la descarga, logrando

así un buen manipuleo de los bultos. En muchos casos son los propios medios de transporte los que con su personal efectúa la descarga, luego es preocupación primordial del que recibe vigilar que esta se lleve a cabo en las mejores condiciones y lo más rápidamente que se pueda.

El tiempo de permanencia de las mercancías en el aérea de recepción debe ser lo más corta posible, pues el espacio y el costo de operación depende de la fluidez con que estas se pasan del vehículo del proveedor al almacén. Todo estancamiento innecesario eleva el costo del producto.

- **Desembalaje**

Buffa E. y Sarin R. (1995), es la labor manual de retirar los artículos de los bultos en que han llegado, es decir, quitar a los artículos el embalaje que traen, para ello se debe contar con personal especializado en esta labor, por cuanto generalmente, es en ella que se producen las mayores pérdidas por deterioro, sobre todo cuando se trata de materiales o artículos frágiles. Ello requiere que el desembalaje se realice en una zona o espacio que permita ir sacando cada artículo y colocándolos en el o los lugares donde se efectuara la verificación o chequeo sin que se mezclen. Muchas veces esta labor de verificación se realiza conforme se va desembalando, en este caso debe evitarse que los artículos ya verificados se confundan con los por verificar. Aunque el desembalaje es una labor prácticamente sencilla, debe realizarse con el mayor cuidado y de manera tal que facilite el siguiente paso, o sea, la verificación o chequeo.

- **Verificación o chequeo**

Buffa E. y Sarin R. (1995) Consiste en determinar si se trata verdaderamente de los artículos solicitados, si la calidad concuerda con la pedida y si la calidad de los requisitos técnicos exigidos en el pedido corresponde con los artículos llegados.

Esta parte de la recepción, es posiblemente la más importante, por cuanto de ella depende el que los artículos llegados puedan ser usados y por ello es que el encargado de la recepción se preocupara por realizar una inspección organizada, siguiendo un procedimiento y no tomándolo que sea y como se.

Es conveniente guiarse en este caso por la orden de compra, de manera de ir verificando los artículos en el orden en que se encuentran en dicho documento, evitándose así equivocaciones que posteriormente darán lugar

lamentaciones que no se podrán remediar. La verificación se realiza bajo dos aspectos, una cuantitativa y la otra cualitativa, es decir que se establecerá un resultado en lo referente a la cantidad pedida y otro en cuanto a la calidad y condiciones técnicas que debe reunir el artículo.

La primera de estas inspecciones puede ser realizada por personal que solo sepa contar, la segunda requiere de personas que conozcan los artículos y en muchos casos de verdaderos técnicos en la materia. Por ello muchas veces el almacén solicita ayuda a las dependencias que usan el material o lo venden, a fin de que ellos mismos constaten la calidad y condiciones técnicas de los artículos llegados, evitando así una mala recepción. Si la empresa dispone de una dependencia de control de calidad, es este elemento el encargado del control cualitativo. Es conveniente tener en cuenta que la verificación de los artículos a su llegada debe ser hecha en forma muy minuciosa, pues los errores que en ella se produzcan repercutirán posteriormente en devoluciones, rendimientos inferiores, errores de clasificación de los artículos, errores de comprobación, por la falta de peso, volumen, capacidad, etc. Lo que producirá generalmente pérdidas por el almacén y diferencias entre la situación contable y la física. Además del personal que tiene que verificar los artículos, se debe disponer de medios necesarios para que este personal pueda identificarlos, es decir, debe contar con los catálogos apropiados, guinchas, metros, calibradores, etc. Que le permitan certificar las medidas, denominaciones, códigos, etc., de cada uno de los artículos que está recibiendo.

Efectúa la distribución de los documentos de la siguiente manera:

#### Guía de Remisión (del proveedor)

- Original – Al proveedor
- Copia SUNAT – Al proveedor
- Copia Transportista – Almacén

#### Nota de Ingreso

- Original – Contabilidad
- Copia 1 – Proveedor
- Copia 2 – Logística
- Copia 3 – Archivo con Orden de Compra

### Control Interno

- Orden de Compra
- Fecha de Recepción

### Control Comercial

- Guía de Remisión
- RUC
- Razón Social y Domicilio Legal
- Cantidad Recibida vs Cantidad Ordenada
- Precios y Condiciones Comerciales
- Control Físico e inspección de Calidad
- Especificaciones técnicas
- Presentación – Vencimiento

#### ▪ **Almacenamiento de los Materiales**

Buffa E. & Sarin R. (1995), consiste en el internamiento, clasificación, codificación, ubicación, registro y control de los productos recibidos en el lugar que les corresponde, de acuerdo con su módulo de almacenaje.

#### • **Internamiento**

Hecha la recepción y comprobada la conformidad de lo adquirido procede al internamiento de los bienes, se debe ingresar el artículo a inventario del almacén, lo que queda registrado en el sistema computarizado, cualquier modificación o corrección en el registro, tendrá que estar respaldada por el documento del caso.

El registro debe hacerse de acuerdo al código del artículo (o nombre) e indicar unidad de compra, precio unitario. Proveedor, fecha y N° de documento que ocasiona el ingreso (recepción, factura, oficio, etc.) Además, consignar todos los datos que solicite la aplicación computacional en uso, por ejemplo, fecha de vencimiento y lote de producción.

Agrupar los bienes según su tipo, periodo de vencimiento, dimensión, etc.

Teniendo en cuenta esto, la mercancía se distribuye de forma organizada en el interior del almacén, con el fin de poder localizarla y gestionarla eficazmente (la colocación de los productos de mayor rotación cerca de la salida reduce los desplazamientos totales). Para conseguirlo, es necesario

establecer una metodología de trabajo y un mapa de la zona de almacenamiento, con las distintas secciones (mercancías peligrosas, devoluciones, productos precederos.) correctamente señalizada y codificada.

- **Clasificación**

Este proceso se puede realizar tomando como referencia diferentes variables tales como código propio, tamaño, presentación, color, entre otros. Realizando dicha clasificación los procesos de preparación de pedidos son más eficientes y ágiles.

Así clasificar un material es agruparlo de acuerdo con su dimensión, forma, peso, tipo, características, utilización, etc. La clasificación debe hacerse de tal modo que cada familia de material ocupe un lugar específico, que facilite su identificación y localización en el almacén.

- **Codificación**

La codificación es una consecuencia de la clasificación de los artículos. Codificar significa representar cada artículo por medio de un código que contiene las informaciones necesarias y suficientes, por medio de números y letras. Los sistemas de codificación más usados son: código alfabético, códigos numéricos y alfanuméricos.

El sistema alfabético codifica los materiales con un conjunto de letras, cada una de las cuales identifica determinadas características y especificación. El sistema numérico limita el número de artículos y es difícil memorización, razón por la cual es un sistema poco utilizado.

El sistema alfanumérico es una combinación de letras y números y abarca un mayor número de artículos. Las letras representan la clase de material y su grupo en esta clase, mientras que los números representan el código indicador del artículo.

- **Ubicación**

Ubicar los bienes en el lugar que previamente se les ha designado en la zona de almacenaje. Se hará de tal manera que su identificación sea ágil y oportuna.

Todo artículo tiene un espacio de ubicación, de acuerdo a su volumen, tamaño, peso, forma, fragilidad y toxicidad.

Artículos de mayor rotación están ubicados en lugares accesibles, en grupos homogéneos de fácil alcance; y los de lenta rotación en sitios que no obstaculicen el acceso a los de rápida rotación.

- **Registro y Control**

Un sistema de inventario es el conjunto de políticas y controles que supervisa los niveles de inventario y determina cuales son los niveles que debe mantenerse, como hay que reabastecer y de qué tamaño deben ser los pedidos.

Ubicados los bienes en las zonas de almacenaje, se procederá a registrar su ingreso en la Tarjeta de Control visible (Kardex), la misma que será colocada junto al grupo de bienes registrados.

Copia del documento de ingreso (Orden de Compra, Guía de Internamiento o Nota de Entrada a Almacén), será remitida al área respectiva para efecto del registro de ingreso en la Tarjeta de Existencias Valoradas de Almacén.

Con la copia 3 de la Nota de Ingreso registra en Kardex Físico el ingreso de los materiales al Almacén.

- **Distribución de los Materiales**

Buffa E. & Sarin R. (1995), La última actividad es la salida de la mercancía del almacén, como consecuencia de un pedido. Comprende:

- **Formulación del pedido solicitado**

Se utiliza el formulario Pedido-Comprobante de salida.

La solicitud de bienes se inicia con el pedido, el encargado del almacén respectivo atenderá el requerimiento y elaborará y procesará, en el sistema el respectivo pedido comprobante de salida.

Una vez dado el visto bueno por la persona encargada (Gerente, Jefe de almacén) se procede a la autorización del despacho.

- **Acondicionamiento de materiales**

Los responsables del almacén recibirán los pedidos con comprobantes de salida aprobados y dispondrán el acondicionamiento de los bienes para su entrega.

Retiran los bienes de su ubicación y los colocaran en el lugar destinado para el despacho.



El acondicionamiento y/o embalaje de los artículos por distribuir desde realizarse en forma tal que se evite:

- ✓ Roturas o aplastamiento
- ✓ Daños por manchas con grasas y otro agente nocivo.
- ✓ Deterioro
- ✓ Daños por causas climatológicas
- ✓ Pérdida parcial, total o extravió.

- **Control de materiales**

En cada almacén se establecerá un control de salida de los bienes, el mismo que será encargado al personal de seguridad o vigilancia.

El encargado del acarreo o transporte de los bienes, presentará, al salir del almacén, el pedido comprobante de salida a la persona encargada del control de salida de los bienes, quien verifica si el contenido concuerda con el documento y retendrá una copia del mismo la que será entregado al responsable del control del stock.

- **Entrega al Usuario de Bienes**

Será precaución del responsable de almacén que la dependencia de destino entregue el pedido comprobante de salida antes de retirar el bien.

Efectuar los registros en forma inmediata el movimiento de salida en las tarjetas de control.

Efectúa la distribución de los documentos de la siguiente manera:

- ✓ Original: Contabilidad
- ✓ Copia 1: Almacén
- ✓ Copia 2: Usuario (Almacén de destino en casos de transferencia)

## **Métodos de Costo de Inventarios**

Catacora, Fernando (2006), Los negocios multiplican la cantidad de artículos de los inventarios por sus costos unitarios para determinar el costo de los inventarios. Los métodos de costeo de inventarios son: costo unitario específico, costo promedio ponderado, costo de primeras entradas primeras salidas (PEPS), y costo de últimas entradas primeras salidas (UEPS).

**Costo Unitario Específico:**

Algunas empresas tratan con artículos de inventario que pueden identificarse de manera individual, como los automóviles, joyas y bienes raíces. Estas empresas costean, por lo general, sus inventarios al costo unitario específico de la unidad en particular.

**Costo Promedio Ponderado:**

El método del costo promedio, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el periodo.

Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente: divida el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles.

**Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS):**

Bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas.

**Costo de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS):**

El método últimas entradas, primeras salidas dependen también de los costos por compras de un inventario en particular. Bajo este método, los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas. Este método deja los costos más antiguos (aquellos del inventario inicial y las compras primeras del periodo) en el inventario final.

**2.2.2. La Rentabilidad Empresarial**

Guitman, J (2007) indica que, la rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. La importancia de esta medida radica en que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades. Por lo tanto, la rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, si una empresa quiere

aumentar su rentabilidad debe también aumentar el riesgo y, al contrario, si quiere disminuir el riesgo, debe disminuir la rentabilidad.

Apaza, M (2007) menciona que, el análisis de la rentabilidad permite relacionar lo que se gana a través del estado de ganancias y pérdidas, con lo que se precisa para poder desarrollar la actividad empresarial, es un concepto, de rentabilidad, que va totalmente unido a la utilidad empresarial obtenida, ya que relaciona dicha utilidad con la magnitud que directa o indirectamente lo ha provocado, a fin de determinar la rentabilidad, se trabaja tanto con la utilidad después de impuestos como, en ocasiones, con la utilidad antes de impuestos, comparándose esa utilidad, ya sea antes o ya sea después de impuestos, con una serie de magnitudes a fin de comprobar cuál ha sido y a cuánto asciende la rentabilidad empresarial. Normalmente, el estudio de la rentabilidad se realiza mediante la comparación de cuatro variables, que son:

- a) El valor total del activo del balance.
- b) El valor de los capitales propios.
- c) Ventas Netas.
- d) La utilidad empresarial.

La finalidad de un sistema de evaluación de desempeño es obtener información para ayudar a controlar las decisiones a través de la organización, permitiendo mejorar las decisiones colectivas dentro de una empresa. Los administradores hoy en día tienen que monitorear (controlar) muchas variables; se evalúan las compañías en muchas áreas diferentes, incluyendo rentabilidad, satisfacción del cliente, relaciones laborales y seguridad, aspectos ambientales, comportamiento ético y responsabilidad social, entre otros.

### **Niveles de Análisis de la Rentabilidad Empresarial**

Apaza, M (2007) menciona que, aunque cualquier forma de entender los conceptos de resultado e inversión determinaría un indicador de rentabilidad, el estudio de la rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere:

- ✓ Así, tenemos un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que

representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.

- ✓ Y un segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos.

La relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero, que, bajo el supuesto de una estructura financiera en la que existen capitales ajenos, actuará como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la económica siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario.

### **2.2.2.1. La Rentabilidad Económica**

Apaza, M (2007), menciona que, la rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

La rentabilidad económica se rige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.

El origen de este concepto, también conocido como *return on investment* (ROI) o *return on assets* (ROA), si bien no siempre se utilizan como sinónimos ambos términos, se sitúa en los primeros años del s. XX, cuando la *Du Pont Company* comenzó a utilizar un sistema triangular de *ratios* para evaluar sus resultados. En la cima del mismo se encontraba la rentabilidad económica o ROI y la base estaba compuesta por el margen sobre ventas y la rotación de los activos.

## Cálculo de la rentabilidad económica

Apaza, M (2007); a la hora de definir un indicador de rentabilidad económica nos encontramos con tantas posibilidades como conceptos de resultado y conceptos de inversión relacionados entre sí. Sin embargo, sin entrar en demasiados detalles analíticos, de forma genérica suele considerarse como concepto de resultado el Resultado antes de intereses e impuestos, y como concepto de inversión el Activo total a su estado medio.

$$RE = \frac{\text{Resultado antes de intereses e impuestos}}{\text{Activototal a su estado medio}}$$

El resultado antes de intereses e impuestos suele identificarse con el resultado del ejercicio prescindiendo de los gastos financieros que ocasiona la financiación ajena y del impuesto de sociedades. Al prescindir del gasto por impuesto de sociedades se pretende medir la eficiencia de los medios empleados con independencia del tipo de impuestos, que además pueden variar según el tipo de sociedad.

### 2.2.2.2. La Rentabilidad Financiera

Apaza, M (2007), menciona que, la rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona *return on equity* (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

En este sentido, la rentabilidad financiera debería estar en consonancia con lo que el inversor puede obtener en el mercado más una prima de riesgo como accionista.

Sin embargo, esto admite ciertas matizaciones, puesto que la rentabilidad financiera sigue siendo una rentabilidad referida a la empresa y no al accionista, ya que aunque los fondos propios representen la participación de los socios en la empresa, en sentido estricto el cálculo de la rentabilidad del accionista debería realizarse incluyendo en el numerador magnitudes tales como beneficio distribuable, dividendos, variación de las cotizaciones, etc., y en el denominador la inversión que corresponde a esa remuneración, lo que no es el caso de la rentabilidad financiera, que, por tanto, es una rentabilidad de la empresa.

La rentabilidad financiera es, por ello, un concepto de rentabilidad final que al contemplar la estructura financiera de la empresa (en el concepto de resultado y en el de inversión), viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación.

### **Cálculo de la rentabilidad financiera**

A diferencia de la rentabilidad económica, en la rentabilidad financiera existen menos divergencias en cuanto a la expresión de cálculo de la misma. La más habitual es la siguiente:

$$RF = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Fondos Propios a su estado medio}}$$

### **2.2.2.3. La Indicadores de Rentabilidad Empresarial**

#### **Indicadores Financieros**

Apaza, M (2007), detalla los siguientes ratios:

- **Índices de Liquidez**

Un activo líquido es aquel que fácilmente puede convertirse en efectivo sin una pérdida significativa de su valor original. Estos pueden ser:

#### **Razón Corriente:**

Indica el grado de cobertura que tiene los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones de menor vencimiento o mayor exigibilidad. Se calcula dividiendo los activos corrientes entre las deudas de corto plazo, cuanto más

elevado sea el coeficiente alcanzado, mayor será la capacidad de la empresa para satisfacer las deudas que vencen a corto plazo.

$$\text{Razon Corriente} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

### **Prueba Acida:**

Representa una medida más directa de la solvencia financiera de corto plazo de la empresa, al tomar en consideración los niveles de liquidez de los componentes del activo circulante.

Se calcula como la relación entre los activos corrientes de mayor grado de convertibilidad en efectivo, y las obligaciones de corto plazo.

$$\text{Razon Rapida o Prueba Acida} = \frac{\text{Activos C.} - \text{Gastos Pag. Antic}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

### **Capital de Trabajo:**

Capital de trabajo como aquellos recursos que requiere la empresa para desarrollar sus operaciones económicas. En ese sentido, el capital de trabajo viene a ser la diferencia existente entre los activos corrientes (importe suministrado por los acreedores a largo plazo y por los accionistas) totales y los pasivos corrientes totales de la empresa.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

- **Índices de Gestión**

Miden la eficiencia de una empresa para determinar sus activos, considerados los niveles de venta actuales y proyectados.

### **Rotación de Inventarios:**

Determina el número de veces que rotan los inventarios durante el año, indicando la velocidad con que estos se muevan mediante la venta.

$$\text{Rotacion de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

#### **Rotación de Inventario en Días:**

Indica el número de días que, en promedio, los productos terminados permanecen dentro del almacén, los inventarios que mantiene la empresa.

$$\text{Rotacion de Inventarios en Dias} = \frac{360 \text{ Dias}}{\text{Rotacion de Inventarios}}$$

#### **Rotación de Activos Totales:**

La razón de rotación de los activos totales, mide la rotación de la totalidad de los activos de la empresa.

$$\text{Rotacion de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

#### **Rotación de Capital de Trabajo:**

Este índice se basa en la comparación del monto de las ventas con el total capital de trabajo. Todo capital de trabajo requiere de pasivo que lo financie. Por tales razones el objetivo es de tratar de maximizar las ventas o ingresos con el mínimo de activo, lo cual se traduce a su vez en menos Pasivos y por tanto habrá menos deudas y se necesitará menos Patrimonio. Todo esto finalmente se traduce en una empresa más eficiente.

$$\text{Rotacion de Capital de Trabajo} = \frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Capital de Trabajo}}$$

- **Índices de Solvencia**

La medida en la cual una empresa se financie por medio de deudas tiene 3 importantes implicaciones:



Al obtener fondos a través de deudas, el patrimonio de los accionistas no se diluye.

Los acreedores contemplan el patrimonio neto, o los fondos proporcionados por los propietarios al establecer un margen de seguridad.

Si la empresa gana más sobre las inversiones financiadas con fondos solicitados en préstamo que lo paga como interés.

### **Endeudamiento**

Ratio financiero que mide la relación existente entre el importe de los fondos propios de una empresa con relación a las deudas que mantiene en el largo como en el corto plazo.

Hay que tener en cuenta que este ratio nos indica lo apalancada, mediante financiación ajena, que está la empresa entre la financiación a largo y corto plazo.

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Índices de Rentabilidad**

Consideramos como las de mayor importación para los usuarios de la información financiera, miden la capacidad desarrollada por la razón para la empresa para producir utilidades.

### **Rentabilidad Neta sobre Ventas**

Es un ratio más concreto ya que usa el beneficio neto luego de deducir los costos, gastos e impuestos.

$$\text{Rentabilidad neta sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta} \times 100}{\text{Ventas Totales}}$$

### **Rentabilidad sobre Activos**

El índice de retorno sobre activos (**ROA** por siglas en inglés) mide la rentabilidad de una empresa con respecto a los activos que posee. El ROA nos da una idea de cuán eficiente es una empresa en el uso de sus activos para generar utilidades.

$$\text{Rentabilidad sobre Activos(ROA)} = \frac{\text{Utilidad Neta} \times 100}{\text{Total de Activos}}$$

### **Rentabilidad sobre Patrimonio**

El índice de retorno sobre patrimonio (**ROE** por siglas en inglés) mide rentabilidad de una empresa con respecto al patrimonio que posee. El ROE nos da una idea de la capacidad de una empresa para generar utilidades con el uso del capital invertido en ella y el dinero que ha generado.

$$Rentabilidad\ neta\ Patrimonio = \frac{Utilidad\ Neta \times 100}{Patrimonio\ Total}$$

### **2.3. Definición de términos básicos**

La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria – SUNAT (2012) en su “Diccionario Tributario”, establece los siguientes términos.

- a. Declaración Jurada:** Manifestación bajo juramento comunicada a la Administración Tributaria, de hechos que pueden constituir base para la determinación de una obligación
- b. Deudor Tributario:** Es la persona obligada al cumplimiento de la obligación tributaria, como contribuyente - aquél que realiza, o respeto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria - o responsable - aquél que, sin tener la condición de contribuyente, debe cumplir la obligación atribuida a éste.
- c. Fiscalización:** En un sentido amplio incluye el conjunto de acciones tendientes a verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, a través de la inspección, control o verificación de todas las operaciones económicas y actos administrativos del sujeto obligado o de algunas de sus actividades, a fin de comprobar la exactitud, la procedencia y la adecuación de sus declaraciones, a las leyes y reglamentos vigentes.
- d. Fiscalización Tributaria:** Es el proceso que comprende un conjunto de tareas que tienen por finalidad instar a los contribuyentes a cumplir su obligación tributaria; cautelando el correcto, íntegro y oportuno pago de los impuestos
- e. Obligaciones Tributarias:** Es el vínculo que se establece por ley entre el acreedor (el Estado) y el deudor tributario (las personas físicas o jurídicas) y cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria. Por tratarse de una obligación, puede ser exigida de manera coactiva
- f. Régimen Tributario:** Por régimen tributario nos referimos al conjunto de normas que regulan el cumplimiento de las obligaciones sustanciales, vinculadas

directamente al pago de tributos, y de las obligaciones formales, relacionadas con trámites, documentos o instrumentos que facilitan el pago de tributos.

- g. Activos Intangibles:** Los activos intangibles pueden ser: las marcas, la identidad corporativa, la comunicación institucional, la imagen, el reconocimiento de los stakeholders y la reputación de una organización; el conocimiento comercial, operativo, científico o tecnológico, la propiedad intelectual, patentes y derechos de comercialización; las licencias, concesiones y derechos de autor; la cartera de clientes y la forma de relacionarse con ellos, entre otros.
- h. Almacén:** Un almacén es un lugar u espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro.
- i. Almacenamiento:** Es el proceso de control de inventarios una vez vencida la materia prima o las mercaderías, el almacenista deberá procesar a la guarda de la misma con forme al tipo, naturaleza y disposición física establecidos en el almacén.
- j. Costo de inventarios:** Los resultados de cualquier decisión específica de una empresa se determinan cuando se toma la decisión referente a la cantidad de llevar o mantener inventario.
- k. Depreciación:** Se refiere, en el ámbito de la contabilidad y economía, a una disminución periódica del valor de un bien material o inmaterial. Esta depreciación puede derivarse de tres razones principales: el desgaste debido al uso, el paso del tiempo y la vejez. También se le puede llamar a estos tres tipos de depreciación; depreciación física, funcional y obsolescencia.
- l. Devengados:** Es el principio por el cual todo ingreso o gasto nace en la etapa de compromiso, considerándose en este momento ya como incremento o disminución patrimonial a efectos contables y económicos. Es un derecho ganado que todavía no ha sido cobrado.
- m. Devaluación:** Es la pérdida del valor nominal de una moneda corriente frente a otras monedas extranjeras. La devaluación de una moneda puede tener muchas causas, entre éstas una falta de demanda de la moneda local o una mayor demanda de la moneda extranjera.
- n. Existencias:** Es la cantidad de bienes muebles ubicados en los almacenes de la empresa.
- o. Globalización:** Es un proceso económico, tecnológico, social y cultural a escala planetaria que consiste en la creciente comunicación e interdependencia entre los distintos países del mundo uniendo sus mercados, sociedades y culturas, a través de una serie de transformaciones sociales, económicas y políticas que les dan un carácter global. La globalización es a menudo identificada como un proceso dinámico producido principalmente por las sociedades que viven bajo

el capitalismo democrático o la democracia liberal, y que han abierto sus puertas a la revolución informática, llegando a un nivel considerable deliberalización y democratización en su cultura política, en su ordenamiento jurídico y económico nacional, y en sus relaciones internacionales.

- p. Inventario:** Relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado.
- q. Inversión:** Es el acto mediante el cual se invierten ciertos bienes con el ánimo de obtener unos ingresos o rentas a lo largo del tiempo. La inversión se refiere al empleo de un capital en algún tipo de actividad o negocio, con el objetivo de incrementarlo. Dicho de otra manera, consiste en renunciar a un consumo actual y cierto, a cambio de obtener unos beneficios futuros y distribuidos en el tiempo.
- r. Recesión:** Es la disminución o pérdida generalizada de la actividad económica de un país o región, medida a través de la bajada, en tasa anual, del Producto Interior Bruto (PIB) real, durante un periodo suficientemente prolongado.
- s. Régimen Financiero:** Es la expresión formal del conjunto de pactos o acuerdos que rigen una operación de financiación en el mercado financiero. Estos acuerdos hacen referencia al precio, a la cuantía sobre la que se calcula el precio y al momento de pago.
- t. Solvencia:** Es un indicador que se practica sobre los estados contables, es una relación entre el total de activos de una entidad (persona física o jurídica) y el total de pasivos. Dicha relación es un cociente, que representa que cada un peso de pasivo cuantos recursos cuenta para hacer frente.
- u. Utilidades:** Es la propiedad por la cual una cosa o acción adquiere la condición de valor útil para satisfacer las necesidades humanas.

## CAPITULO III: METODOLOGIA

### 3.1 Tipo de Investigación:

La presente investigación es Aplicada porque busca la resolución de problemas prácticos y por lo tanto los estudios de este tipo se piensan y se construyen de manera más ejecutiva, concreta y sintética. Partiendo del análisis de las variables nos permite dar solución a las deficiencias que presenta la Empresa Electro Servicios Dávila S.A.C. en cuanto al control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad y ésta a la vez sea la esperada.

### 3.2 Nivel de investigación

**Explicativa:** Se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos.

**Cuantitativo** puesto que permite examinar los datos que se obtendrán a través de los instrumentos de investigación en forma numérica, haciendo uso de herramientas estadísticas; lo que se complementa con el enfoque cualitativo porque se realiza un análisis de los procesos logísticos en el control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa evaluada.

#### **Transversal o Sincrónica**

Pues la investigación se desarrolló en un sólo momento y en el periodo determinado en el cronograma de investigación, es decir las variables fueron analizadas en un único periodo y los resultados obtenidos corresponderán a los hechos ocurridos en dicho periodo.

### 3.3 Población, muestra y unidad de análisis

#### 3.3.1 Población

La población objeto de estudio está conformada por todos los trabajadores de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC., que consta de 06 trabajadores.

### 3.3.2 Muestra

Siendo una población igual a 6 trabajadores, se optó por asumir el tamaño de la muestra igual al total de la población. En este caso la muestra fue de 6 trabajadores de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC

### 3.3.3 Unidad de análisis

Comprende toda la información de los procesos logísticos referidos al Control de Inventarios y los Estados Financieros de la empresa Electro Servicios Dávila SAC.

### 3.4 Tipo de diseño de investigación

La presente corresponde al diseño de investigación No Experimental Transversal, pues se plantea recolectar datos en un solo momento, en un tiempo único, con el propósito de describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

Lo que se busca es recoger información relacionada con el objeto de estudio, no presentándose la administración o control de un tratamiento específico, en la que producto del trabajo se influya en los valores a ser obtenidos,

En ese sentido el diseño presenta la siguiente explicación gráfica:



Donde:

M: Representa la muestra de la investigación  
X: Control de Inventarios  
Y: Rentabilidad

### 3.5 Métodos de investigación

La metodología de investigación es de tipo hipotético - inductivo, ya que a partir de la hipótesis planteada se analizaron inductivamente, partiendo de lo específico a lo general.

### 3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

**Cuadro N° 02**  
**Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

<b>TECNICAS</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>	<b>ALCANCE</b>	<b>FUENTE</b>
Entrevista	Guía de entrevistas	Obtener información sobre el control del inventario	Propietario y trabajadores de la empresa
Observación	Guía de Observación	Obtener información sobre el control del inventarios y Rentabilidad	Procesos logísticos de inventarios
Análisis documental	Guía de Análisis Documental	Obtener información sobre la Rentabilidad de la empresa	Estados financieros de la empresa año 2015

### 3.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

#### **Recolección de datos.**

La recolección de datos se efectuó en las Oficinas de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, utilizando la Técnica de Entrevista, Observación y Análisis Documental.

#### **Análisis de datos.**

Se utilizó como herramienta para la interpretación y análisis de datos el siguiente procedimiento:

- Indagación
- Conciliación y tabulación de datos
- Formulación de gráficos
- Ordenamiento y clasificación
- Procesamiento manual
- Proceso computarizado con Excel y SPSS

## CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSION

### 4.1 Resultados Descriptivos

#### 4.1.1. De la Variable: Control de Inventarios

##### a. Del Sistema de Planificación del Control de Inventarios

**Cuadro N° 03**  
**Sistema de Planificación del Control de Inventarios**

Item	Item	Escala de Medición		
		Siempre	A veces	Nunca
1	¿Frecuentemente se desarrollan políticas para regular el manejo de los recursos con que cuenta la empresa?	83.3%	16.7%	0.0%
2	¿Existe una política para el proceso de planificar y administrar los recursos de la empresa?	83.3%	16.7%	0.0%
3	¿La gerencia crea políticas que el encargado del almacén debe emplear para evitar posibles riesgos?	66.7%	33.3%	0.0%
4	¿La conducta del gerente, así como del encargado de almacén muestra preocupación por el manejo de insumo de la empresa?	66.7%	33.3%	0.0%
5	¿Consecutivamente el gerente coordina con el encargado de almacén para constatar el uso correcto de las existencias?	50.0%	50.0%	0.0%
6	¿La gerencia promulga políticas para llevar a cabo los procedimientos de autorización y aprobación de saldos de almacén?	50.0%	50.0%	0.0%
7	¿La elaboración de los inventarios se realizan con una previa planificación?	16.7%	66.7%	16.7%
8	¿Los procesos y operaciones de la entidad son objeto de monitoreo oportuno?	33.3%	50.0%	16.7%
9	¿Para tomar una decisión respecto a la respuesta sobre un riesgo, lo primordial es la relación Costo - Beneficios?	66.7%	33.3%	0.0%

##### b. De la Gestión de Procesos en Almacén

**Cuadro N° 04**  
**Gestión de Procesos en Almacén**

Item	Item	Escala de Medición		
		Siempre	A veces	Nunca
10	¿Todas las entradas y salidas de productos al almacén son debidamente registradas?	66.7%	16.7%	0.0%
11	¿Constatamente se puede observar que la gerencia pone énfasis en la elaboración de los inventarios de las existencias?	50.0%	33.3%	16.7%
12	¿El encargado de almacén continuamente controla su inventario?	50.0%	33.3%	16.7%
13	El encargado de almacén sabe cómo constatar los posibles riesgos?	33.3%	50.0%	16.7%
14	¿El encargado de almacén registra y documenta estrategias de forma clara?	33.3%	50.0%	16.7%
15	¿La administración del almacén evita la aparición de riesgos?	33.3%	33.3%	33.3%
16	¿El encargado de almacén se encuentra en la capacidad de identificar de manera oportuna los posibles riesgos?	33.3%	50.0%	16.7%
17	¿El personal de la empresa contribuye con la identificación de los problemas en el almacén?	33.3%	50.0%	16.7%
18	¿Al identificar un riesgo, se toma una respuesta prudente para contrarrestarlo?	33.3%	50.0%	16.7%



**c. De la Gestión del Almacenamiento**

**Cuadro N° 05  
Gestión del Almacenamiento**

Item	Item	Escala de Medición		
		Siempre	A veces	Nunca
19	¿Los productos se encuentran almacenados en anaqueles, parihuelas u otro dispositivo de acuerdo al tipo de material?	50.0%	50.0%	0.0%
20	¿La limpieza y el orden son cualidades del almacén?	50.0%	50.0%	0.0%
21	¿Se ha deteriorado algún producto por mal almacenamiento?	16.7%	33.3%	50.0%
22	¿La gestión de inventarios toma en consideración los saldos de los productos en almacén?	16.7%	33.3%	50.0%

**d. De la Evaluación de Control de Inventarios**

**Cuadro N° 06  
Evaluación del Control de Inventarios**

Item	Item	Escala de Medición		
		Siempre	A veces	Nunca
23	¿La gerencia es quien autoriza las salidas de los materiales o insumos de almacén?	16.7%	66.7%	16.7%
24	¿El encargado de almacén es el único responsable de la custodia de los almacenes?	66.7%	33.3%	0.0%
25	¿La utilización y custodia de las existencias se evidencia a través de registros de inventarios	66.7%	33.3%	0.0%
26	¿La gerencia continuamente exige la presentación de documentos que respalden los movimientos dentro del almacén?	33.3%	66.7%	0.0%
27	¿El ingreso y salida de las existencias es comparado con la de periodos anteriores para evaluar el nivel de consumo periódico de la empresa?	16.7%	50.0%	33.3%
28	¿El encargado de almacén lleva el control de los inventarios en forma virtual y física?	33.3%	50.0%	16.7%
29	¿La información de los inventarios es presentada de forma oportuna?	33.3%	50.0%	16.7%
30	¿Tanto los ingresos como las salidas de almacén son controladas periódicamente por gerencia?	33.3%	50.0%	16.7%
31	¿La información que contiene los documentos que emite el almacén contiene información relevante y actualizada de las existencias?	33.3%	50.0%	16.7%
32	¿De existir problemas con el sistema, el encargado de almacén informa de manera oportuna sus problemas a la gerencia para ser resueltos?	33.3%	50.0%	16.7%
33	¿Las deficiencias dentro del almacén son reportadas cada vez que ocurren?	33.3%	50.0%	16.7%
34	¿La gerencia realiza verificaciones sorpresa al encargado de almacén?	33.3%	50.0%	16.7%

#### 4.1.2. De la Variable: Rentabilidad

##### a. Estado de Resultados Integrales

**Cuadro N° 07**  
**Estado de Resultados Integrales**

### **ELECTRO SERVICIOS DAVILA SAC**

**RUC: 20531412932**

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
* EXPRESADO EN SOLES *		
<b>VENTAS:</b>		
Ventas		5,537,936.00
Costo de Ventas		-1,390,160.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>4,147,776.00</b>
Gastos administrativos		-1,169,355.00
Gastos de Ventas		-4,677,421.00
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>		<b>-1,699,000.00</b>
Ingresos financieros		
Otros ingresos		2,246,200.00
Otros Egresos		
Gastos Financieros		-226,194.00
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>321,006.00</b>
Impuesto a la renta		89,882.00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>231,124.00</b>

**b. Estado de Situación Financiera**

**Cuadro N° 08  
Estado de Situación Financiera**

<b>ELECTRO SERVICIOS DAVILA SAC</b>							
<b>RUC: 20531412932</b>							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015							
* EXPRESADO EN SOLES *							
ACTIVO				PASIVO			
	NOTA				NOTA		
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	75,845.00			Tributos, Contrap. y Aportes		34,854.00	
Mercaderías	844,520.00			Cuentas por pagar comerciales		15,235.00	
Cuentas por Cobrar Accionistas	129,970.00			Obligaciones Financieras			
Cuentas por Cobrar Diversas				<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>50,089.00</b>	
Tributos por pagar (Percepciones)							
Saldo a Favor				PASIVO NO CORRIENTE			
Cargas Diferidas							
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,050,335.00</b>			Obligaciones Financieras			
				<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0.00</b>	
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO:			
Cargas Diferidas	-90,408.00						
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	2,245,641.00			Capital		1,155,179.00	
Depreciación, Amort. Y Agot. Acumulada	-987,358.00			Resultados Acumulados		781,818.00	
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>1,167,875.00</b>			Resultado del Ejercicio		231,124.00	
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2,168,121.00</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,218,210.00</b>			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2,218,210.00</b>	

### c. Ratios de Rentabilidad Empresarial

#### Ratios de Liquidez

**Cuadro N° 09**  
**Ratios de Liquidez**

Item	Ratio	Fórmula de Cálculo	Expresión Numérica obtenida Electro Servicios Dávila SAC
1	Liquidez Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	22.76
2	Liquidez Severa o Prueba Ácida	$\frac{\text{Act. Corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$	4.11
3	Liquidez Absoluta, Efectividad o Prueba Superácida	$\frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$	1.51
4	Capital de Trabajo	Activo Corriente – Pasivo Corriente	1'090,128
5	Rotacion de inventarios	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$	1.49

**Cuadro N° 10**  
**Ratios de Apalancamiento Financiero**

Item	Ratio	Fórmula de Cálculo	Expresión Numérica obtenida Electro Servicios Dávila SAC
1	Endeudamiento a Corto Plazo	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	2.22
2	Endeudamiento Total	$\frac{\text{Pas. Corriente} + \text{Pas No Corriente}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	2.22
3	Endeudamiento de Activos	$\frac{\text{Pas. Corriente} + \text{Pas No Corriente}}{\text{Activo Total}} \times 100$	2.17

**Cuadro N° 11**  
**Ratios de Rentabilidad**

Item	Ratio	Fórmula de Cálculo	Expresión Numérica obtenida Electro Servicios Dávila SAC
1	Rentabilidad del Activo	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}} \times 100$	13.91
2	Rentabilidad del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	14.22
3	Rentabilidad Bruta sobre Ventas	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$	74.90
4	Rentabilidad Neta sobre Ventas	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$	5.80

## 4.2. Resultados Explicativo

### 4.1.1. De la Variable: Control de Inventarios

#### a. Del Sistema de Planificación del Control de Inventarios

El Cuadro N° 03 nos muestra los valores expresados por los trabajadores de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC en relación al sistema de planificación del Control de Inventarios, donde la valoración Siempre obtiene un 83.3% para los ítems “Frecuentemente se desarrollan políticas para regular el manejo de los recursos de la empresa” y “Existe una política para el proceso de planificar y administrar los recursos de la entidad”.

Un 66.7% obtiene la valoración Siempre para los ítems “la gerencia crea políticas que el encargado del almacén debe emplear para evitar posibles riesgos”, “la conducta del gerente, así como del encargado de almacén muestra preocupación por el manejo de insumos de la empresa”, y “para tomar una decisión respecto a la respuesta sobre un riesgo, lo primordial es la relación Costo-beneficio”.

La valoración siempre obtiene 50% para el ítem “la gerencia promulga políticas para llevar a cabo los procedimientos de autorización y aprobación de salidas de almacén” y “la gerencia promulga políticas para llevar a cabo los procedimientos de

autorización y aprobación de saldos de almacén”. Los ítems “los procesos y operaciones de la entidad son objeto de monitoreo oportuno” y “la elaboración de inventarios se realizan previa planificación” obtienen valoración Siempre de 33.3% y 16.7% respectivamente, siendo a la vez los únicos ítems que presentan una valoración Nunca con 16.7% cada uno.”

#### **b. Gestión de Procesos en Almacén**

El Cuadro N° 04 nos muestra los valores de la Gestión de Procesos en Almacén, donde el 66.7% de los trabajadores indica que Siempre “todas las entradas y salidas de productos al almacén son debidamente registradas”; 50% con una valoración de Siempre para los ítem “constantemente se puede observar que la gerencia pone énfasis en la elaboración de los inventarios y existencias” y un 33.% para todos los demás ítem evaluados para esta categoría de la variable Gestión de Inventarios.

Todos los ítems, a excepción de “todas las entradas y salidas de productos al almacén son debidamente registradas” obtienen valoración de Nunca; donde el ítem “la administración del almacén evita la aparición de riesgos” tiene una valoración de 33.3% y los demás ítems muestran valores de 16.7%.

#### **c. De la Gestión del Almacenamiento**

El Cuadro N° 05 nos muestra la valoración de la Gestión del Almacenamiento, donde la valoración Siempre con 50.0% la obtienen los ítems “los productos se encuentran almacenados en anaqueles, parihuelas u otro dispositivo de acuerdo al tipo de material” y “la limpieza y el orden son cualidades del almacén”.

Los ítems “se ha deteriorado algún producto por mal almacenamiento” y “la gestión de inventarios toma en consideración los saldos de los productos en almacén” obtienen valoración de Siempre de tan solo 16.7%; y además estos son los únicos ítems que muestran una valoración de Nunca con valores de 50.0% cada uno.

#### **d. De la Evaluación del Control de Inventarios**

El Cuadro N° 06, nos muestra los resultados de la valoración de la Evaluación del Control de Inventarios, donde la valoración Siempre con 66.7% la obtienen solo dos ítems que son “el encargado de almacén es el único responsable de la custodia de

los almacenes” y “la utilización y custodia de las existencias se evidencia a través de registros de inventarios” y son los únicos ítems que muestran valoración de Nunca.

Ocho ítems muestran una valoración Siempre con un porcentaje de 33.3% y dos ítems con valoración de 13.3%.

La valoración Nunca la obtienen todos los ítems a excepción de dos de ellos, detallados filas arriba, donde los valores para todos los casos son de 16.7% a excepción del ítem “el ingreso y salida de la existencia es comparado con la de periodos anteriores para evaluar el nivel de consumo periódico de la empresa” que obtiene una valoración de 33.3%.

#### **4.1.1. De la Variable: Rentabilidad**

##### **a. Estado de Resultados Integrales**

El Cuadro N° 07 nos muestra los valores expresados en el Estado de Resultados Integrales, donde las Ventas ascienden a S/ 5'537,936.0 y el Costo de Ventas presenta un valor de S/ 1'390,160.0, mostrando una Utilidad Bruta de 4'147,776.0.

Los Gastos administrativos muestra un valor de S/ 1'169,355.0 y los Gastos de Ventas S/ 4677,421.0, los que sumados y este valor restado de la Utilidad Bruta muestra un valor de S/ - 1'699,000.0 el mismo que representa la Utilidad de la Operación.

Los Ingresos Financieros y Otros Egresos no muestran valor alguno; Otros Ingresos con un monto de S/ 2'246,200.0, y los Gastos financieros con un valor de S/ 226,194.0., los que sumados y el valor restado de la Utilidad de Operación muestra un valor de S/ 321,006.0.

El Impuesto a la Renta es de 89,882.0, por tanto, el Resultado del Ejercicio es de S/ 231,124.0.

##### **b. Estado de Situación Financiera**

El Cuadro N° 08 nos muestra los valores del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015, donde el valor del Activo Asciende a S/. 2'218,210.0, donde el Activo Corriente representa S/ 1'043,915.20 y el Activo No Corriente S/ 1'167,875.0.

El Activo Corriente está constituido por Efectivo y Equivalente en Efectivo con S/ 75,845.0; Mercaderías con S/ 844,520.0; Cuentas por Cobrar Accionistas con S/ 129,970.0. Las demás cuentas no registran valor alguno, tales como las Cuentas por Cobrar Diversas, Tributos por pagar (Percepciones), Saldo a favor y Cargas Diferidas.

El Activo No Corriente se constituyen por Cargas Diferidas con S/ -90,408; Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/ 2'245,641.0; Depreciación, Amortización Acumulada con S/ -987,358.0.

El Pasivo asciende a un total de S/ 50,089.0, siendo este valor el total del Pasivo Corriente, pues el Pasivo No Corriente no muestra valor.

El Pasivo Corriente está constituido por Tributos, Contrapartidas y Aportes con S/ 34,854.00; Cuentas por pagar comerciales con S/ 15,235.0; Obligaciones financieras con un valor de S/. 0.0

El Patrimonio asciende a un total de S/ 2'218,210.0, el mismo que se encuentra conformado por Capital con S/ 1'155,179.0; Resultados Acumulados con S/ 781,818.0; y Resultados del Ejercicio con S/ 231,124.0.

#### **c. Ratios de Rentabilidad Empresarial**

El Cuadro N° 09 nos muestra los valores del Ratio de Liquidez, donde la Liquidez Corriente obtiene un valor de 22.76; la Liquidez Severa o Prueba Ácida un valor de 4.11 y la Liquidez de Absoluta, Efectividad o Prueba Superácida obtiene un valor de 1.51. El valor del Ratio del Capital de Trabajo obtiene un valor de 1'090,218.0 y la Rotación de Inventarios de 1.49.

El Cuadro N° 10 nos muestra los valores del Ratio de Apalancamiento Financiero, donde el ratio de Endeudamiento a Corto Plazo muestra un valor de 2.22; el Endeudamiento total 2.22 y el Endeudamiento de Activos un valor de 2.17.

El Cuadro N° 11 nos muestra los valores del Ratio de Rentabilidad, donde la Rentabilidad del Activo muestra un valor de 13.91, la Rentabilidad del Patrimonio de 14.22, la Rentabilidad Bruta sobre ventas de 74.90 y la Rentabilidad Neta sobre Ventas de 5.80.



### **4.3. Discusión de Resultados**

#### **4.1.1. De la Variable: Control de Inventarios**

##### **a. Del Sistema de Planificación del Control de Inventarios**

Ese componente del sistema de Control de Inventarios se encuentra detallado en el Cuadro N° 03 y de los 09 ítems evaluados, se puede evidenciar que cuanto más a detalle se llega en la planificación esta se hace menos evidente en su accionar, es así que 83.3% cataloga como Siempre que “frecuentemente se desarrollan políticas para regular el manejo de los recursos con que cuenta la empresa” y “existe una política para el proceso de planificar y administrar los recursos de la empresa”; sin embargo para los aspectos “los procesos y operaciones de la entidad son objeto de monitoreo oportuno” y “la elaboración de los inventarios se realizan con una previa planificación” se obtienen valoraciones de Siempre de 33.3% y 16.7% respectivamente. Esta acción se complementa con lo expresado en la Visión y Misión de la empresa, la misma que está claramente definida y dentro de la empresa se observa que se encuentra en un lugar visible para todo el personal; sin embargo, las acciones operativas para poner en marcha los grandes lineamientos establecidos en estos dos componentes de la planificación son poco conocidos y puestos en práctica en la organización.

Estos valores tienen su respaldo en lo expresado por Ballou, R. (2004), que menciona que una de las deficiencias de la gestión de las pequeñas y medianas empresas industriales y de servicios son las referidas a poner en práctica los aspectos procedimentales para llevar a cabo sus objetivos empresariales, y por lo general estas acciones ocurren más por el impulso dado por algún Gerente, Directivo o Jefe de Área e incluso los trabajadores, que por la propia interiorización al interno de la empresa propiciada a partir de la planificación.

Por su parte Buffa, E. & Sarin, R. (1995) adiciona que una de las razones por la que fracasan las pequeñas empresas, está referido al no alineamiento de los objetivos planteados por los accionistas y los aspectos de desarrollo e implementación de las políticas al interno de la empresa.

## **b. De la Gestión de Procesos de Almacén**

Los valores expresados para la Evaluación del Control de Inventarios expresados en el Cuadro N° 04 es deficitaria en la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, pues de los 9 ítem evaluados, 6 de ellos muestran valores para siempre de tan sólo 33.3%, 2 de ellos valores de 50.0% y un ítem con un valor de 66.7%. Así mismo 8 de los ítems evaluados muestran valores de Nunca con valores de 16.7% en 7 de ellos y un ítem con 33.3%; lo que contrastado por lo manifestado por Alfaro, J (2011), que dice que son los procesos establecidos y su cumplimiento estricto los que garantizan una efectiva administración de los almacenes, siendo esto más decisivo en microempresas, pues el capital social por lo general depende directamente del nivel de rotación de los inventarios, siendo una etapa del sistema de administración de la empresa clave para la obtención de dividendos al final del ejercicio; siendo por tanto a la luz de los resultados obtenidos una acción por mejorar en la empresa Electro Servicios Dávila.

Los procesos de la gestión de inventarios permiten por una parte desarrollar habilidades y competencias en los trabajadores para conocer los artículos que se ofertan, y que a partir de ello sean ellos quienes propongan de forma eficiente acciones de mejora, sobre todo preparando de forma eficiente nuevos pedidos, reacomodo de mercancías, disminuyendo el deterioro, entre otras acciones; pues tal como lo detalla Buffa E. y Sarin, R. (1995), la gestión de procesos en los inventarios nos brinda beneficios de control efectivo de los saldos de mercancías, facilita la toma de decisiones de la gerencia para la reposición, pero la vez genera orden y confianza al interno de las empresas; aspectos que no se evidencian en la empresa analizada.

## **c. De la Gestión del Almacenamiento**

Los valores expresados por los trabajadores de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC para la Gestión del Almacenamiento, nos indican que estos son deficitarios, donde la valoración Siempre obtiene sólo el 50.0% para 2 de los 4 ítems en estudio, y 2 ítems obtienen valores de tan sólo 16.7%. De lo observado se puede evidenciar que los factores críticos para la gestión de almacenamiento están referidos al deterioro de productos almacenados y la falta de terminación de saldos en almacén para nuevos requerimientos, lo que estaría conllevando a contar con existencias que puedan estar en riesgo de deterioro, pérdidas o

simplemente a tener existencias en demasía, lo que estaría perjudicando la liquidez de la empresa. Estos datos corroborados con lo manifestado por Buffa E. y Sarin, R. (1995) que indica que la gestión de los almacenes en las pequeñas empresas tiene como dificultades el incorrecto almacenamiento, la falta de limpieza adecuada de los productos almacenados, conllevando al deterioro de los materiales y generando pérdidas a la empresa.

Alfaro, J (2011), por su parte menciona que la gran mayoría de microempresarios difícilmente encuentran tiempo para llevar a cabo todas las funciones que en el recaen; dedicando más su tiempo en cuestiones operativas que en labores de orden estratégicos; acción que podemos evidenciar en los resultados de nuestra investigación, donde la gestión de inventarios no es considera los saldos de los productos de almacén, es decir el abastecimiento de productos a la empresa no tiene un historial o reportes sobre saldos que permitan aplicar estrategias de compras adecuadas, tales como Compras ABC o el Diagrama de Pareto, herramientas útiles en la gestión de compras y almacenes.

#### **d. De la Evaluación de Control de Inventarios**

Los valores expresados para la Evaluación del Control de Inventarios expresados en el Cuadro N° 06 es deficitaria en la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, pues de los 12 ítems, 8 ítems obtienen valoración de Siempre de 33.3% y 9 ítems obtienen valoración Nunca con 16.7%, lo que contrastado con lo manifestado por Arbones, E. (2005) que dice que la “gestión del control de inventarios en las pequeñas empresas por lo general no tiene el rigor que las ciencias administrativas y la logística detallan, siendo esta una de la principales causas de pérdidas, deterioro de materiales e insumos, robos, generando disminución a las utilidades”, acción que podemos verificar en la empresa en estudio.

Desde el punto de vista de la contabilidad como ciencia, que tiene como objeto medir, analizar y registrar el patrimonio de las organizaciones y empresas con el fin de servir en la toma de decisiones, presentando la información de manera sistemática y útil; no se está cumpliendo este precepto de la contabilidad, pues además de que los controles se realizan con poca frecuencia, cuando se ejecutan no se desarrollan con la especificidad y rigurosidad del caso, y si comparamos esto con lo manifestado por Alfaro, J (2011) que dice que el reporte de deficiencias, y debilidades como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin de que tomen

las acciones necesarias para su corrección; y de no ocurrir esto el riesgo en la gestión de los inventarios se eleva, generando no sólo pérdidas a la empresa en materia económica, sino a veces pérdidas de clientes por un mal producto por deficiencias en el almacenamiento.

Por tanto, la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, debe mejorar sus procesos de control de inventarios para una optimización de recursos y minimizar los riesgos, lo que comparado con lo expresado por Espinoza, O (2013), que dice que el control de inventarios es un herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias; aspectos que desde la filosofía de la empresa plasmada en su misión y visión deben ser implementadas.

#### **4.1.1. De la Variable: Rentabilidad**

##### **a. Estado de Resultados Integrales**

Los valores registrados en el Estado de Resultado Integrales expresados en el Cuadro N° 07 nos muestran que la empresa en el periodo 2015 como producto de su gestión directa, es decir aquella relacionada al giro principal del negocio ha generado una Utilidad Bruta de S/ 4'147,776.0, sin embargo la Utilidad de la Operación registra un saldo negativo de S/ -1'699,000.0, lo que indica que en el periodo evaluado los costos incurridos para las Ventas, así como los Gastos Administrativos y de Ventas han sido mayores; si estos valores lo comparamos con lo manifestado por Franco, P. (2004) que menciona que cuando la Utilidad de la Operación genera valores negativos, la empresa no ha mostrado una buena performance en su gestión, siendo en este caso los costos fijos, en especial los gastos administrativos y los gastos de ventas elevados, y poniendo en riesgo la eficiencia de la empresa.

La Utilidad del Ejercicio muestra un valor positivo de S/ 231,124.0, esto debido principalmente a que durante el ejercicio han existido Otros Ingresos por un monto de S/ 2'246,200.0; el mismo que ha sido producto de pago de indemnizaciones por Arbitrajes tenidos por contratos firmados en años anteriores. Estos valores de acuerdo a Franco P. (2004) que dice que cuando existen otros ingresos diferentes a las ventas en un ejercicio puede ser considerado positivo; siempre y cuando estas acciones no afecten directamente el giro del negocio; hecho que ha ocurrido en la

empresa en análisis donde los Otros Ingresos fueron por arbitrajes que derivaron de ventas de los servicios que brinda la empresa a terceros, que es el principal giro del negocio.

Tampoco se puede apreciar montos destinados a Reparto de Utilidades ni Reserva de Contingencia, pues los montos obtenidos para el Resultado del Ejercicio y de acuerdo a las disposiciones legales vigentes de tributación no aplican en este caso.

#### **b. Estado de Situación Financiera**

Los valores expresados en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC para el año 2015 nos indican el Activo Corriente representa el 49% del Activo Total y por consiguiente el 51.0% corresponde al Activo No Corriente.

Las Mercaderías representan el 81.9% del Activo Corriente el 40.48% del Activo Total; y si estos valores lo comparamos con lo expresado por Demestre, A. y González A. (2001) que indica las existencia de una pequeña y microempresa de servicios por lo general son altos, pues dado al limitado capital y los sistemas de logística de almacenamiento deficitarios, optan por contar con cantidades elevadas de stock de mercaderías, aún a sabiendas que pueda afectar su rentabilidad; acción que evidenciamos en la presente empresa.

Los Inmuebles, Maquinaria y Equipos representan el principal rubro del Activo No Corriente, el mismo que descontados la Depreciación, Amortización y Agotamiento acumulada, representan el 54.51% del Activo de la Empresa, y tal como lo manifiesta Demestre, A. y González A. (2001) las empresas donde los inmuebles, maquinaria y equipos constituyen el principal activo, por lo general son aquellas destinadas a brindar servicios industriales o son parte de procesos productivos intensivos; tal como ocurre en la empresa en evaluación cuyo rubro de trabajo es brindar servicios de electricidad a personas naturales y jurídicas.

#### **c. Ratios de Rentabilidad Empresarial**

##### **Ratios de Liquidez**

Los ratios de Liquidez, los mismos que nos indican la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones, evaluando la disponibilidad o solvencia de dinero en efectivo nos muestran valores para la Liquidez Corriente de 22.76, Liquidez Severa de 4.11, Liquidez Absoluta de 1.51; si estos valores los comparamos con lo

especificado por Alfaro, J (2011) que dice que el ratio de Liquidez Corriente mayor que 2, la Liquidez Severa mayor que 1, la empresa corre el riesgo de tener activos ociosos; acción que se observa en la empresa en evaluación, donde estos valores largamente superan los mencionado por este autor, por tanto la capacidad de producción de los activos está minimizada, y la rentabilidad de la empresa disminuida.

En relación a la Liquidez absoluta Alfaro, J (2011), indica que el índice ideal es de 0.5; si el resultado es menor que 0.5, no se cumple con obligaciones de corto plazo, por tanto, la Empresa Electro Servicios Dávila al mostrar un valor de 1.51 sus obligaciones a corto plazo pueden ser cubiertas sin inconveniente alguno.

El valor expresado para el ratio de Capital de Trabajo muestra un valor de 1'9090,128.0; y de acuerdo a lo manifestado por Alfaro, J.(2011) que menciona que, lo ideal es que el activo corriente sea mayor que el pasivo corriente, ya que el excedente puede ser utilizado en la generación de más utilidades; acción que ocurre en la empresa evaluada, sin embargo si bien tiene capacidad para generar más utilidades, las ventas no han sido las óptimas en el ejercicio evaluado, de ahí que los ratios de Liquidez Corriente, Liquidez Severa y Liquidez Absoluta muestren valores muy por encima de los óptimos..

El ratio de Rotación de Inventarios muestra una valor de 1.49, lo Indica que durante el ejercicio el stock de almacenes ha rotada 1.49 veces, y de acuerdo a lo manifestado por Alfaro, J. (2011) para que la rapidez en que los inventarios se convierten en cuentas por cobrar mediante las ventas el número de veces que rota el stock en el almacén durante un ejercicio debe ser mayor a 3; por tanto en la empresa evaluado podemos manifestar este valor es bajo; pues estamos aproximadamente al 50% del mínimo esperado.

### **Ratios de Apalancamiento Financiero**

El ratio de Endeudamiento a Corto Plazo y el Endeudamiento total muestran valores de 2.22; lo que indica que la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de deuda a corto y largo plazo representa 2.22 veces más, teniendo por tanto liquidez para cumplir hasta 2.22 veces utilizando su capital propio; y de acuerdo a lo manifestado por Franco, P. (2004) valores superiores a 2 muestran una buena solvencia financiera de la empresa en el corto plazo, acción evidenciada en la empresa analizada.

El ratio de Endeudamiento de Activos muestra un valor de 2.17, es decir la empresa tiene una capacidad de 2.17 veces de asumir compromisos y financiar sus actividades utilizando sus propios recursos en el corto como largo plazo; el mismo que según Franco, P. (2004) valores superiores a 1 muestran una buena solvencia financiera de la empresa en el corto y largo plazo.

### **Ratios de Rentabilidad**

La Rentabilidad del Activo muestra un ratio de 13.91, lo que indica que los activos durante el ejercicio han producido 13.91% de utilidades, y según lo estipulado por Franco, P. (2004), este ratio es el más representativo de la marcha global de la empresa, ya que permite apreciar su capacidad para obtener utilidades en el uso del total activo; y cuando más elevado sea mejor será la rentabilidad, pero nunca este valor debería estar por debajo de la Tasa de Descuento Bancaria, que para el año 2015 fue de 11.0%; por tanto los valores obtenidos por la empresa Electro Servicios Dávila son superiores a este valor, pero no necesariamente óptimos.

La Rentabilidad del Patrimonio muestra un ratio de 14.22; es decir la empresa ha generado 14.22% de utilidades en función del patrimonio; pues tal como dice Franco, P. (2004) este ratio mide la capacidad para generar utilidades netas con la inversión de los accionistas y lo que ha generado la propia empresa (capital propio), por tanto su valor cuanto mayor sea mostrará una mayor eficiencia de la rentabilidad de la empresa.

La Rentabilidad Bruta sobre Ventas muestra un ratio de 74.90; es decir por cada sol obtenido de la Ventas Netas, S/ 0.749 corresponden a Utilidad Bruta; y de acuerdo a lo estipulado por Franco, P. (2004), este ratio definido también como margen bruto sobre ventas, muestra el margen o beneficio de la empresa respecto a sus ventas; es decir la eficiencia de la empresa para vender sus productos.

La Rentabilidad Neta sobre Ventas muestra un ratio de 5.80, es decir por cada sol obtenido por Ventas Netas la Utilidad Neta representa 5.50%, es decir por cada 100 soles de utilidad neta percibida se destinaron a ventas el 94.5%; y de acuerdo a lo manifestado por Franco, P. (2004) este es un ratio más concreto ya que usa el beneficio neto luego de deducir los costos, gastos e impuestos; y los valores deben ser mayores a 30% para expresar una buena gestión de ventas de la empresa; acción que no se evidencia en la empresa Electro Servicios SAC.

## **CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. Conclusiones**

La gestión del control de inventarios en la Empresa Electro Servicios Dávila presenta deficiencias para todos los elementos evaluados, mostrando una relación directa con la rentabilidad expresada en los Estados Financieros, año 2015; donde las Mercaderías representan el 81.9% del Activo Corriente el 40.48% del Activo Total; y el ratio de Rotación de Inventarios muestra un valor de 1.49.

Los procesos logísticos que inciden en el control de inventarios están referidos a aspectos actitudinales y de procedimientos al interno de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, año 2015, existiendo deficiencias en la planificación, la gestión de procesos en almacén, la gestión del almacenamiento y la evaluación del control.

La Empresa Electro Servicios Dávila SAC en el periodo 2015 cuenta con un Plan Estratégico donde se evidencia la misión, visión y objetivos estratégicos, no existiendo mecanismos de implementación operativa y de control para su implementación, lo que se refleja en las deficiencias del Control de Inventarios.

La Rentabilidad Empresarial de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC para la Liquidez muestra valores que le permiten cumplir satisfactoriamente sus obligaciones a corto plazo; el Apalancamiento financiero con valores que permiten cubrir sus actividades sin necesidad de financiamiento externo y Rentabilidad sobre Activos, Patrimonio y Ventas muestra valores de poca productividad.



## **5.2. Recomendaciones**

Implementar mecanismos de mejora de la gestión del control de inventarios, utilizando herramientas tales como el Cuadro de Mando Integral, Diagramas de Pareto, además de proceder a ordenar la información de existencias a través de un software de almacén, para así optimizar procesos y brindar información oportuna a la gerencia para la toma de decisiones.

Desarrollar un plan de capacitación y adiestramiento al personal de la empresa en temas de logística de inventarios, con la finalidad de minimizar los riesgos inherentes a esta función de la administración y por tanto contribuir a la rentabilidad de la empresa.

Socializar el Plan Estratégico de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC con sus trabajadores y a partir de ello determinar las acciones de mejora que deben efectuarse en el control de inventarios y así superar las deficiencias observadas en la presente investigación

Desarrollar una política de incremento en las ventas a través de estrategias como el Marketing Mix, con la finalidad de mejorar la rentabilidad empresarial en especial los índices de Rentabilidad sobre Activos, Patrimonio.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Albújar Arango, Mirian Janeth y Huamán Irrazabal, Sonia (2014) *Tesis “Estrategias de Control de Inventarios para optimizar la Producción y Rentabilidad de la Empresa Agro Macathon SAC” (2014) Universidad Autónoma del Perú. Facultad de Ciencia de Gestión. Escuela de Contabilidad. Lima. Perú.*

Alfaro Manzanares, Jeylin (2011) *“Contabilidad, base para decisiones gerenciales”*. Editorial Océano. Lima. Perú

Apaza, Mario (2007). *“Formulación, Análisis e Interpretación de Estados Financieros concordado con las NIFFs y NICs”* Instituto Pacífico. Primera Edición. Lima. Perú

Arbones Malisani, Eduardo ( 2005) *“Logística Empresarial”*. Editorial Marcombo. Barcelona. España

Arévalo Sánchez, Pamela y Mori Navarro, Natalia Estephany (2014) *Tesis “Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Supermercados La Inmaculada SAC – Periodo 2014”*. Universidad Nacional de San Martín. Facultad de Ciencias Económicas. Departamento Académico de Contabilidad. Tarapoto Perú.

Ballou, Ronald H. (2004), *“Logística: Administración de la cadena de suministro”*. Editorial Prentice Hall. México DF. México.

Buffa, E. & Sarin, R. [1995]: *“Administración de la producción y de las operaciones”*. Editorial Limusa, México D.F. México.

Castrillón, J (2010). *“Costos para gerenciar servicios de salud”*. Tercera Edición. Editorial Limusa. México.

Catacora, Fernando (2006) *“Sistemas contables y procedimientos contables”* Editorial McGraw Hill. México DF. México.

Demestre. A, y González. A (2001). *“Técnicas para analizar estados financieros. 2da. Edición. Grupo Editorial Publicentro.*

- Espinoza, Orlando (2013) *“La Administración Eficiente de los Inventarios”* 2da. Edición. Editorial La Ensenada. Madrid. España.
- Franco, P (2004). *Evaluación de Estados Financieros*. (3° edición). Universidad del Pacífico Centro de Investigación. Lima. Perú
- García Saltos, Johanna Elizabeth (2013) Tesis *“Implementación de Control de Inventario para mejorar la Rentabilidad Financiera en el Almacén de Pinturas Mendieta, periodo 2013”*. Universidad Estatal de Milagro. Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales. Guayaquil. Ecuador. En:  
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1834/1/Implementaci%C3%B3n%20de%20control%20de%20inventario%20para%20mejorar%20la%20rentabilidad.pdf>
- Gonzales Valera, Litman (2014) *“Evaluación del Control de Inventario de insumos médicos quirúrgicos y su relación con la Rentabilidad de la Clínica Nor Oriente EIRL de la ciudad de Tarapoto, en el periodo 2012-2013”*. Universidad César Vallejo. Facultad de Ciencias Empresariales. Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Tarapoto. Perú.
- Guitman, Lawrence, J. (2007) *“Fundamentos de administración financiera. Tercera Edición*. Editorial Harla S.A. México.
- Gutiérrez Ferrín, Arturo (2006) *“Optimización de la gestión de inventarios”*. Observatorio de la Economía Latinoamericana, N° 123, 2009. En:  
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2009/onp.htm>
- Joaquim, J (2011). *“Análisis del Funcionamiento Económico de las empresas – Medida de la eficiencia: De la Rentabilidad a la productividad”*. 5° edición. Universidad Autónoma de Barcelona.
- Laguna Quintana, Deysi (2010) Tesis *“Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para una empresa comercializadora de productos de Plástico”* Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Facultad de Ingeniería. Carrera de Ingeniería Industrial. Lima. Perú.

- Maria Moyolema (2011). *Tesis: "La Gestión Financiera y su Impacto en la Rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Credito Kuriñan de la Ciudad de Ambato Año 2010"*. Ecuador.
- Meza, C (2007). *"Contabilidad Análisis de Cuentas"* 2da° edición. San José- Costa Rica: Editorial Universidad Estatal. San José Costa Rica.
- Moreno, J. (1999). *"La Administración Financiera del Capital de Trabajo"*. 3era. edición. Editorial IMCP. México, D.F. México. .
- Muller, M (2004). *"Fundamentos de Administración de Inventarios"*. Grupo Editorial Norma. Lima. Perú
- Paima Casique, Briggith y Villalobos Sevillano, María (2013) *Tesis "Influencia del Sistema de Control de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo"*. Universidad Privada Antenor Orrego. Facultad de Ciencia Económicas. Escuela Profesional de Contabilidad. Trujillo. Perú. En: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA\\_BRIGGITH\\_INFLUENCIA\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf)
- Pérez, M (2010). *"Diccionario de administración"*. 6ta° edición). Editorial San Marcos. Lima. Perú.
- Regalado Flores, Milagritos (2014) *"Evaluación del Control de Inventario de Productos terminados y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Molino León Rojo EIRI"*. Universidad César Vallejo. Facultad de Ciencias Empresariales. Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Tarapoto. Perú.
- Rivera Chacón, Juan Carlos (2012) *"Control de gestión"*. Ediciones Corporación Universitaria Remington. Medellín. Colombia. En: <file:///C:/Downloads/control%20de%20gestion-organizacion.pdf>
- Robbins, Stephen (1996) *"Fundamentos de administración, concepto y aplicaciones"*. Editorial Alfaguara. México.
- Stoner, James. *"Administración"* Sexta Edición. Editorial Taurus. México.

Ballot, Ricardo (2004) "Gerencia de Materiales. American Management Association. Editorial Paidós. Barcelona. España.

Serrano Vicuña, Santiago Patricio (2014) "*Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventarios para la Empresa FEMARPE CIA Ltda.*". Universidad Politécnica Salesiana. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Cuenca. Ecuador. En: <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/112>

Serrato, D. (2008). "Contabilidad Financiera Teoría y Práctica". Editorial San Marcos. Lima. Perú.

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACION TRIBUTARIA - SUNAT (2012). *Diccionario Tributario*. Fondo Editorial del Congreso de la República. Lima. Perú.

Wiliam Wilder, Gómez Tuya, Wilian Wilder y Díaz Mathey, Cinthia Rocío (2013) *Tesis "La Gestión de los Inventarios como soporte en la Rentabilidad de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huara"*. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Facultad de Ciencias Económicas Contables y Financieras. Escuela Académico Profesional de Ciencias Contables. Huacho. Perú En: <http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/394/LA%20GESTION%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20COMO%20SOPORTE%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20LAS%20EMPRESAS.pdf?sequence=1>

## ANEXOS

### ANEXO N° 01: FICHA DE ENTREVISTA

Buenos días (tardes):

Estoy realizando un estudio de investigación que servirá para elaborar una tesis profesional en la Universidad Nacional de San Martín de la Facultad de Ciencias Económicas acerca de la Evaluación del Control de Inventario y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila-Tarapoto, durante el periodo 2015, y para ello le pediría si fuera tan amable de contestar estas preguntas; de anticipado le solicito que conteste con la mayor sinceridad, muchas gracias por su colaboración.

#### Del Proceso de Planificación del Sistema de Inventarios

1. ¿Frecuentemente se desarrollan políticas para regular el manejo de los recursos con que cuenta la empresa?

Siempre	A Veces	Nunca

2. ¿Existe una política para el proceso de planificar y administrar los recursos de la entidad?

Siempre	A Veces	Nunca

3. ¿La gerencia crea políticas que el encargado del almacén debe emplear para evitar posibles riesgos?

Siempre	A Veces	Nunca

4. ¿La conducta del gerente, así como del encargado de almacén muestra preocupación por el manejo de insumos eléctricos?

Siempre	A Veces	Nunca

5. ¿Consecutivamente el gerente coordina con el encargado de almacén para constatar el uso correcto de las existencias?

Siempre	A Veces	Nunca

6. ¿La gerencia promulga políticas para llevar a cabo los procedimientos de autorización y aprobación de salidas de almacén?

Siempre	A Veces	Nunca

7. ¿La elaboración de los inventarios se realizan con una previa planificación?

Siempre	A Veces	Nunca

8. ¿Los procesos y operaciones de la entidad son objeto de monitoreo oportuno?

Siempre	A Veces	Nunca

9. ¿Para tomar una decisión respecto a la respuesta sobre un riesgo, lo primordial es la relación Costo-Beneficio?

Siempre	A Veces	Nunca

### De la Gestión de Distribución y Recepción

10. ¿Todas las entradas y salidas de productos al almacén son debidamente registradas?

Siempre	A Veces	Nunca

11. ¿Constantemente se puede observar que la gerencia pone énfasis en la elaboración de los inventarios de las existencias?

Siempre	A Veces	Nunca

12. ¿El encargado de almacén sabe cómo contrastar los posibles riesgos?

Siempre	A Veces	Nunca

13. ¿El encargado de almacén registra y documenta estrategias de forma clara?

Siempre	A Veces	Nunca

14. ¿La buena administración en almacén evita la aparición de riesgos?

Siempre	A Veces	Nunca

15. ¿El encargado de almacén se encuentra en la capacidad de identificar de manera oportuna los posibles riesgos?

Siempre	A Veces	Nunca

16. ¿El personal de la empresa contribuye con la identificación de los problemas en el almacén?

Siempre	A Veces	Nunca

17. ¿Al identificar un riesgo, se toma una respuesta prudente para contrarrestarlo?

Siempre	A Veces	Nunca

### De la Gestión de Almacenamiento

18. ¿Los productos se encuentran almacenados en anaqueles, parihuelas u otro dispositivo de acuerdo al tipo de material?

Siempre	A Veces	Nunca

19. ¿La limpieza y el orden son cualidades del almacén?

Siempre	A Veces	Nunca

20. ¿Se ha deteriorado algún producto por mal almacenamiento?

Siempre	A Veces	Nunca

21. ¿La gestión de inventarios toma en consideración los saldos de los productos en almacén?

Siempre	A Veces	Nunca

### De la Evaluación del Control de Inventarios

22. ¿La gerencia es quien autoriza las salidas de los materiales o insumos de almacén?

Siempre	A Veces	Nunca

23. ¿El encargado de almacén es el único responsable de la custodia de los almacenes?

Siempre	A Veces	Nunca

24. ¿La utilización y custodia de las existencias se evidencia a través del registro en registros o inventarios?

Siempre	A Veces	Nunca

25. ¿La gerencia continuamente exige la presentación de documentos que respalden los movimientos dentro del almacén?

Siempre	A Veces	Nunca

26. ¿El ingreso y salida de las existencias es comparado con la de periodos anteriores para evaluar el nivel de consumo periódico de la empresa?

Siempre	A Veces	Nunca



27. ¿El encargado de almacén lleva el control de los inventarios de forma virtual y física?

Siempre	A Veces	Nunca

28. ¿La información de los inventarios es presentada de forma oportuna?

Siempre	A Veces	Nunca

29. ¿Tanto los ingresos como las salidas de almacén son controladas periódicamente por gerencia?

Siempre	A Veces	Nunca

30. ¿La información que contiene los documentos que emite el almacén contiene información relevante y actualizada de las existencias?

Siempre	A Veces	Nunca

31. ¿De existir problemas con el sistema, el encargado de almacén informa de manera oportuna sus problemas para resolverlo?

Siempre	A Veces	Nunca

32. ¿Las deficiencias dentro del almacén son reportadas cada vez que ocurren?

Siempre	A Veces	Nunca

33. ¿La gerencia realiza verificaciones sorpresa al encargado de almacén?


Siempre	A Veces	Nunca

*Por su tiempo y atención...*

**¡MUCHAS GRACIAS!** *Su participación me será de gran utilidad.*

**¡QUE TENGA UN EXCELENTE DÍA!**

## Anexo 2: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE(S) E INDICADORES	TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACION	INSTRUMENTO(S)
<p><b>Problema Principal:</b></p> <p>¿Cuál es la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Electro Servicios Dávila SAC, en el distrito de Tarapoto, año 2015?</p> <p><b>Problemas Secundarios</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cuáles son los procesos logísticos que inciden en el control de inventarios de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, año 2015?</li> <li>¿Cuál es la Rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, año 2015?</li> </ul>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC. Año 2015.</p> <p><b>Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Conocer los procesos logísticos que inciden en el control de inventarios de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC. Año 2015</li> <li>Conocer la Rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC. Año 2015</li> </ul>	<p><b>Hipótesis Principal:</b></p> <p>El control de inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, año 2015</p> <p><b>Hipótesis secundarias:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los procesos logísticos inciden significativamente en el control de inventarios de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, año 2015</li> <li>La Rentabilidad de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC, es positiva en año 2015</li> </ul>	<p><b>Variables1</b></p> <p><b>Control de Inventarios</b></p> <p><b>Indicadores</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Planes de Control de Inventarios</li> <li>Retroalimentación de Planes</li> <li>Procesos para la gestión del almacén</li> <li>Procesos para la gestión de los inventarios</li> <li>Monitoreo de Control de Inventarios</li> <li>Reportes de Control de Inventarios</li> <li>Retroalimentación de Control de Inventarios</li> </ul> <p><b>Variable 2</b></p> <p><b>Rentabilidad</b></p> <p><b>Indicadores</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ratio de Rentabilidad del Activo</li> <li>Ratio de Rentabilidad del Patrimonio</li> <li>Ratio de Rentabilidad Neta sobre Ventas</li> <li>Ratio de Liquidez corriente</li> <li>Ratio de Liquidez Severa o Prueba Acida</li> <li>Ratio de Liquidez Absoluta</li> <li>Ratio de endeudamiento a corto plazo</li> <li>Ratio de endeudamiento a largo plazo</li> <li>Ratio de endeudamiento total</li> <li>Ratio de Endeudamiento del activo</li> </ul>	<p><b>Tipo de Investigación</b></p> <p>Aplicada</p> <p><b>Nivel de Investigación</b></p> <p>Descriptiva y Observacional</p> <p><b>Diseño de la Investigación</b></p>  <p>Donde: M: Muestra de la investigación X,: Control de inventarios Y : Rentabilidad</p>	<p><b>Encuesta</b></p> <p>Se aplicó la ficha encuesta a los trabajadores de la Empresa Electro Servicios Dávila SAC</p> <p><b>Análisis documental</b></p> <p>El análisis documental de la bibliografía de investigación consiste en la revisión de los informes publicados sobre estudios del tema de investigación que presentan datos importantes. Además se registró los valores de los estados financieros.</p>